 <p><b>Contraloría</b> Departamental del Valle del Cauca <small>Más Control Fiscal desde el Territorio y menos desde el Escritorio.</small></p>	<p><b>INFORME AUDITORIA DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO</b></p>	<p>ANEXO No.6 M4P11-5</p>
--	---	---------------------------

## **CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

### **INFORME DE AUDITORIA DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO CORTE JUNIO 2023**

**PRESENTADO A:**

**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**

**Contralora Departamental del Valle del Cauca**

**REALIZADO POR:**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**JULIO DE 2023**


## INTRODUCCIÓN

Uno de los roles de las Oficinas de Control Interno es la Evaluación y Seguimiento a los mapas de riesgos de los procesos, es por ello que en el mes de julio y con corte a junio 30 de 2023 y de acuerdo a la programación del Plan de Auditorías y Seguidimientos del proceso de Evaluación y Mejora, se efectuó el seguimiento a los 90 riesgos que conforman el mapa de riesgos actualizado de la entidad (68 Operativos y 22 de Corrupción), describiéndose en el presente informe las observaciones pertinentes y en la columna *seguimiento oficina de control interno* de la matriz *Mapa de Riesgos* anexa a este informe, las evidencias encontradas en el respectivo seguimiento.

En el siguiente cuadro se muestra el comportamiento de los riesgos por cada uno de los procesos:

No.	PROCESO	RIESGOS		MATERIALIZACION.	OBSERVACIONES
		O	C		
1	Planeación estratégica	8	1	0	
2	Gestión Jurídica	6	1	0	
3	Comunicación Publica	2	2	0	
4	Participación Ciudadana	6	2	2	Se materializaron dos (2) riesgos, Posibilidad de no emitir oportuna respuesta de fondo a las denuncias ciudadanas y Posibilidad de no responder oportunamente las peticiones y/o requerimientos ciudadanos
5	Control Fiscal	7	3	0	
6	Responsabilidad Fiscal Y Jurisdicción Coactiva	8	2	2	Se materializaron dos (2) riesgos, Posibilidad de no resarcir el daño patrimonial, por falta de decreto y registro de manera oportuna de las medidas cautelares a que hubiera lugar sobre los bienes de los sujetos identificados en la investigación de bienes, debido a una falta de autocontrol en el procedimiento y Posibilidad de prescripción de los procesos de Responsabilidad Fiscal, debido al incumplimiento de los términos procesales, imposibilitando la toma de decisiones de fondo a que hubiere lugar en los procesos.
7	Gestión Humana	10	6	0	
8	Recursos Físicos	5	2	0	
9	Recursos Informáticos	3	1	0	
10	Gestión Documental	5	1	0	
11	Evaluación y Mejora	8	1	0	
<b>Totales</b>		<b>68</b>	<b>22</b>	<b>4</b>	
<b>Total, Riesgos</b>		<b>90</b>			

Como se puede apreciar se materializaron cuatro (4) riesgos en dos (2) procesos, los riesgos "Posibilidad de no emitir oportuna respuesta de fondo a las denuncias

 <b>Contraloría</b> Departamental del Valle del Cauca <small>Más Control Fiscal desde el Territorio y menos desde el Escritorio.</small>	<b>INFORME AUDITORIA DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO</b>	<b>ANEXO No.6 M4P11-5</b>
---	--	---------------------------


ciudadanas y Posibilidad de no responder oportunamente las peticiones y/o requerimientos ciudadanos” en el proceso de participación ciudadana y los riesgos “Posibilidad de no resarcir el daño patrimonial, por falta de decreto y registro de manera oportuna de las medidas cautelares y Posibilidad de prescripción de los procesos de Responsabilidad Fiscal, debido al incumplimiento de los términos procesales” en el proceso de Responsabilidad Fiscal, los demás procesos lograron controlar los riesgos para este periodo de evaluación.

#### P4. PROCESO DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Este proceso en la vigencia 2023, contempla ocho (8) riesgos (6 operativos o de gestión y 2 de corrupción).

De los riesgos materializados del proceso, se pudieron establecer algunas observaciones:

No.	Riesgo	Controles Existentes	Evento que materializa el riesgo	Seguimiento a junio 30 del 2023
1	Posibilidad de no emitir oportuna respuesta de fondo a las denuncias ciudadanas por incumplimiento del término legal de 6 meses.	Los funcionarios comisionados cumplan con los términos definidos en el procedimiento para atención de denuncias. El funcionario designado para Revisar el informe de vencimientos de las DC emita alertas oportunas de fechas de vencimiento. El director de Participación Solicitara oportunamente apoyo de personal a otras dependencias para atender denuncias ante alto volumen de las mismas. Los funcionarios comisionados soliciten prorrogas oportunas cuando el caso lo amerite para evitar incumplir con los términos definidos en el procedimiento para atención de denuncias.	En el Formato F15 de Rendición Anual a la AGR se evidencia que la fecha de respuesta de fondo a 6 denuncias de la vigencia 2022, excedieron los 6 meses	Con corte al 30 de junio de 2023, se tenían 86 denuncias para resolver por parte del proceso (44 pendientes de trámite y 42 con respuesta de fondo). De las pendientes de la vigencia 2023, ninguna se encuentra vencida en términos para su correspondiente respuesta de fondo, pudiéndose evidenciar que ninguna de ellas sobrepasa los 6 meses de ley establecidos para brindar respuesta de fondo a los peticionarios, no obstante, se presentó vencimiento en seis (6) denuncias que venían de la vigencia 2022, por lo tanto, se puede afirmar que el riesgo se materializó en el segundo trimestre de 2023.
2	Posibilidad de no responder oportunamente las peticiones y/o requerimientos ciudadanos por incumplimiento del término legal para su trámite	El funcionario designado para Revisar el informe de vencimientos de las Peticiones y/o requerimientos emita alertas oportunas de fechas de vencimiento Los funcionarios comisionados cumplan con los términos legales para atención de peticiones y/o requerimientos. Los funcionarios comisionados soliciten prorrogas oportunas cuando el caso lo amerite para evitar incumplir con los términos legales para responden peticiones.	En el Formato F15 de Rendición Anual a la AGR se evidencia que la fecha de respuesta de fondo a las peticiones y/o Requerimientos, 18 denuncias excedieron los términos de respuesta de fondo.	Con corte a 30 de junio de 2023, se tenían 397 requerimientos o peticiones recibidas en la presente vigencia, encontrándose 333 de ellas resueltas por acciones como archivo por; desistimiento, por respuesta definitiva al peticionario y por traslado por competencia, quedando en trámite 64. De estas 64 peticiones, que correspondían a consultas, denuncias, a peticiones en interés general o particular y peticiones entre entidades estatales, se han incumplido los términos de respuesta de fondo por parte del proceso, con lo cual se evidenció que en el segundo trimestre se materializó el riesgo.

 <b>Contraloría</b> Departamental del Valle del Cauca <small>Más Control Fiscal desde el Territorio y menos desde el Escritorio.</small>	<b>INFORME AUDITORIA DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO</b>	<b>ANEXO No.6 M4P11-5</b>
---	--	---------------------------

## P6. PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCION COACTIVA

Este proceso en la vigencia 2023, contempla diez (10) riesgos (8 operativos o de gestión y 2 de corrupción).

De los riesgos materializados del proceso, se pudo establecer lo siguiente:

No.	Riesgo	Controles Existentes	Evento que materializa el riesgo	Seguimiento a junio 30 del 2023
1	Posibilidad de no resarcir el daño patrimonial, por falta de decreto y registro de manera oportuna de las medidas cautelares a que hubiera lugar sobre los bienes de los sujetos identificados en la investigación de bienes, debido a una falta de autocontrol en el procedimiento.	Revisión de los procesos, para verificar la realización de la búsqueda de bienes al menos dos veces al año. (investigaciones). Envío de recordatorios a los sustanciadores sobre realizar la búsqueda de bienes y decretar las medidas cautelares cuando a ello haya lugar. (investigaciones). Verificación que se decrete la medida cautelar a que haya lugar, cuando de la búsqueda de bienes trimestral realizada por los funcionarios a cargo de los procesos, se advierta la existencia de bienes con los cuales se pueda garantizar el pago de la acreencia.	Hallazgo AGR	Se materializo el riesgo, la AGR dejo Hallazgo administrativo No.11, por el no registro del decreto de medidas cautelares.
2	Posibilidad de prescripción de los procesos de Responsabilidad Fiscal, debido al incumplimiento de los términos procesales, imposibilitando la toma de decisiones de fondo a que hubiere lugar en los procesos	Seguimiento estadístico a los términos procesales para que se enmarquen dentro de lo establecido en la ley	Hallazgo AGR	Se materializo el riesgo, la AGR dejo Hallazgo administrativo No.12, por riesgo de prescripción en los procesos de responsabilidad fiscal.


## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Del seguimiento a los mapas de riesgos de los procesos se pudo establecer a nivel general:

En el seguimiento a los 90 riesgos, se evidencio la materialización de seis (6) riesgos operativos. Dos (2) para cada uno de los procesos de Participación Ciudadana y Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva.

A continuación, se describen algunas recomendaciones a los procesos:

1. El proceso de Participación Ciudadana ajusto su proceso, teniendo en cuenta la Ordenanza 500 de diciembre de 2017, para esto retiró uno (1) de los dos (2) procedimientos que estaban dirigidos a la Escuela de Capacitación que por nueva estructura paso al proceso de Gestión Humana; Participación se quedó con el “procedimiento capacitación externa” el cual no tiene ningún riesgo asociado.
2. Se debe revisar las Oportunidades de Mejora y los Hallazgos encontrados en la ASIG, para obtener una coherencia en la construcción del mapa de riesgos de la entidad.

 <p><b>Contraloría</b> Departamental del Valle del Cauca <small>Más Control Fiscal desde el Territorio y menos desde el Escritorio.</small></p>	<p><b>INFORME AUDITORIA DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO</b></p>	<p>ANEXO No.6 M4P11-5</p>
--	---	---------------------------


3. Para los riesgos que no tuvieron observaciones, es importante que los procesos mantengan los controles y las acciones preventivas planteadas pues éstas han sido eficaces, evitando su materialización, así mismo, en los diferentes círculos de mejoramiento, los procesos deben estudiar la pertinencia de identificar nuevos riesgos que a su juicio representen una amenaza para la consecución de los objetivos institucionales e incluirlos en el mapa de riesgo.
4. Se reitera sobre la necesidad de que, a través de círculos de mejoramiento, se evalúen por parte de los funcionarios de los procesos, los riesgos que pueden afectar su gestión, con lo cual se podrá lograr conocimiento y compromiso para evitar su materialización o posible eliminación.
5. Es importante que al interior de la entidad se definan las evidencias objetivas a través de las cuales tanto el responsable del proceso como los evaluadores del proceso puedan corroborar a través de evidencias, la materialización de sus riesgos (sobre todo para los riesgos de corrupción), pues queda a criterio del responsable del proceso reconocer su materialización, lo cual no es totalmente objetivo y transparente.
6. Es significativo que los procesos analicen resultados de la evaluación y seguimiento realizada por la oficina de Control interno, puesto que existen riesgos que se materializan de forma reiterativa y existen eventos de materialización que no son coherentes con los controles, como también la frecuencia con la cual se realiza la actividad.
7. Como primera línea de defensa según nuestro modelo integrado de planeación y gestión en la séptima dimensión de control interno, el proceso debe hacer la revisión periódica y el diligenciamiento del seguimiento a los controles de los riesgos, igualmente, la segunda línea de defensa en este caso la Oficina de Planeación debe realizar la correspondiente evaluación a los riesgos de los procesos e incluirlos en el informe de Autoevaluación a la Gestión, haciendo las observaciones que considere necesario para la no materialización del riesgo.

#### **Acciones de seguimiento por parte de la Oficina de Planeación:**

Ajustados los mapas de riesgos para todos los procesos, la Oficina de Planeación en el mes de abril de 2023 mediante correo electrónico, volvió a socializar la política de administración del riesgos, recordando "a los Responsables como primera línea de defensa MIPG-SIG, realizar el monitoreo "integral" a su Mapa de Riesgos para el 2° trimestre de 2023, de acuerdo con la Política de Administración de los Riesgos vigente para la CDVC", además recalcó que *"El monitoreo estará a cargo de los responsables de Proceso, este debe ser permanente por **autocontrol**, como elementos del monitoreo se evalúa la efectividad y pertinencia de los controles, así como la materialización de los mismos"*. Para ello, precisó como acciones:

- Asegurar el cumplimiento de la política de Administración de los riesgos de la CDVC al interior del proceso.



 <b>Contraloría</b> Departamental del Valle del Cauca <small>Más Control Fiscal desde el Territorio y menos desde el Escritorio.</small>	<b>INFORME AUDITORIA DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO</b>	<b>ANEXO No.6 M4P11-5</b>
---	--	---------------------------

- Identificar, analizar, evaluar, valorar, dar tratamiento a los riesgos que puedan afectar el proceso, según periodicidad establecida.
  - Realizar seguimiento al mapa de riesgos del proceso.
  - Actualizar el mapa de riesgos del proceso cuando sea pertinente y remitir el mapa actualizado a la Oficina de Planeación para su consolidación.
  - Definir, adoptar, aplicar y hacer seguimiento a los controles para mitigar los riesgos identificados y proponer mejoras para su gestión.
  - Revisar el adecuado diseño y ejecución de los controles establecidos para la mitigación de los riesgos y su documentación se evidencie en los procedimientos de los procesos.
  - Desarrollar ejercicios de autocontrol para establecer la eficiencia, eficacia y efectividad de los controles seleccionados para el tratamiento de los riesgos identificados, a fin de determinar la pertinencia o necesidad de ajuste.
  - Supervisar la ejecución de los controles aplicados por el equipo de trabajo en la gestión del día a día, detectar las deficiencias de los controles y determinar las acciones de mejora a que haya lugar.
  - Reportar a la Oficina de Planeación dentro de los términos establecidos, los seguimientos y evidencias de la gestión de los riesgos del proceso, a través del mapa de procesos y materialización.
  - Revisar las acciones y planes de mejoramiento establecidos para cada uno de los riesgos materializados, con el fin de tomar las medidas oportunas y eficaces.
  - Asegurar que se documenten las acciones de corrección o prevención suscritas en plan de mejoramiento.
  - En caso de la materialización de un riesgo no identificado, este debe ser gestionado conforme a la política de administración de los riesgos de la entidad y ser incluido en el mapa de riesgos institucional.
  - Analizar los resultados de los seguimientos y establecer acciones inmediatas ante cualquier desviación.
  - Evaluar con el equipo de trabajo la responsabilidad y resultados de la gestión del riesgo, así como las desviaciones según el tratamiento y las acciones a seguir.
  - Comunicar al equipo de trabajo los resultados de la gestión del riesgo.
8. Para los procesos que se les materializaron los riesgos, no deben suscribir Plan de Mejoramiento, este informe se debe tener en cuenta para la rendición a la oficina de Planeación de la estadística de ocurrencia del riesgo, puesto que se tienen planes de mejoramiento por AGR y auditoria interna, que incluyen los mismos temas.

Socializar el informe a los servidores públicos del proceso con el propósito que asuman el compromiso.