

INFORME DE SEGUIMIENTO MAPAS DE RIESGOS GESTION

III CUATRIMESTRE 2021

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTA, Enero 2022

I. INTRODUCCION

Dando cumplimiento a las funciones propias de la Oficina de Control Interno y al cronograma de auditorías se efectuó seguimiento a la matriz mapas de riesgos de gestión; utilizando herramientas que permitieron recopilar la información sobre la implementación de controles por cada una de las dependencias, con el fin de evitar la materialización de los riesgos

El mapa de riesgos de gestión es una herramienta gerencial basada en los distintos sistemas de información, que pretende identificar las actividades o procesos sujetos a riesgo, cuantificar la probabilidad de estos eventos y medir el posible daño potencial asociado a su ocurrencia.

El mapa contribuye al objetivo general de la entidad aportando la información precisa para medir y controlar esa exposición, y poner en práctica un modelo de gestión proactiva del riesgo.

2. OBJETIVO

Verificar el avance y eficacia de las acciones implementadas para mitigar los riesgos identificados, y proporcionar a la Alta Dirección, información sobre los aspectos relevantes detectados en el seguimiento; con el fin de que permita fortalecer a la entidad en las políticas de administración del riesgo; en cumplimiento de la reglamentación señalada en el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, la Guía para la Administración del Riesgo del DAFP, con el fin de asesorar a la Alta Dirección en el fortalecimiento de la administración del riesgo en la FND.

2.1 Objetivos Específicos

- a. Reunir información necesaria para establecer un diagnóstico en relación con la correcta aplicación de los procesos con el fin de minimizar los riesgos que puedan presentarse.
- b. Verificar la aplicación de los lineamientos del MIPG, componente administración del riesgo.
- c. Implementar planes y programas de prevención de los riesgos asociados a los procesos.
- d. Evaluar si los controles definidos en la matriz de riesgos de gestión son eficaces y eficientes y las acciones implementadas por cada proceso para abordar los riesgos son adecuadas para el tratamiento de estos.

3. LÍDER DEL PROCESO

Para el desarrollo, ejecución y puesta en marcha de los mapas de riesgos es importante la participación de la Oficina Asesora de Planeación en todo el acompañamiento que requieren las dependencias.

4. ALCANCE.

Verificar el cumplimiento de las acciones establecidas por la FND para la definición y tratamiento de los riesgos de gestión identificados en los procesos, así como la debida aplicación de la metodología de administración de riesgos en el período comprendido septiembre - diciembre 2021.

5. METODOLOGÍA

El informe de seguimiento se obtiene de los reportes consolidados suministrados por la Oficina de Planeación y de cada uno de los líderes del proceso y corresponde al tercer cuatrimestre 2021 haciendo especial énfasis en la implementación de controles, incluyendo la revisión, seguimiento y los soportes de las áreas, Establecimiento del contexto, para lo cual se tomó como insumo el Mapa de Procesos definido para la FND y cuya versión vigente se encuentra publicado en la página web Link de transparencia. <https://www.fnd.org.co/transparencia/7-control.html>

Además, se tuvo en cuenta

- a. Documentos internos, como procedimientos, formatos planes entre otros
- b. Informes de auditorías internas y/o externas.
- c. Procedimientos de control interno.
- d. Revisiones de políticas y procedimientos.
- e. Sistemas de información.

6. ARTICULACIÓN CON EL MIPG.

El seguimiento a los riesgos de la FND es efectuado, bajo la 7ª Dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, denominada “Control Interno”, que se realiza de conformidad con la actualización del Modelo Estándar de Control Interno- MECI, verificando los controles diseñados , el seguimiento en la evaluación de la política de riesgos, monitoreo permanente de los riesgos por proceso, con el fin de identificar cambios sustantivos que afectan el funcionamiento de la FND, bajo los lineamientos y supervisión de la Alta Dirección y, definir tratamiento, manejo y seguimiento a los riesgos que afectan el logro de los objetivos institucionales de la entidad.

7. CRITERIOS DE AUDITORÍA.

- a. Ley 87 del 2003 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones
- b. MIPG. Dimensión 7 “Control Interno”
- c. Guía para la administración de Riesgos DAFP- versión 5 diciembre 2020.
- d. Ley 1712/2014 “Ley de Transparencia y acceso a la información pública”

8. LIMITACIONES

No se logró presentar informe de seguimiento a los mapas de riesgos de gestión en la fecha establecida, debido a la no oportuna entrega de la información.

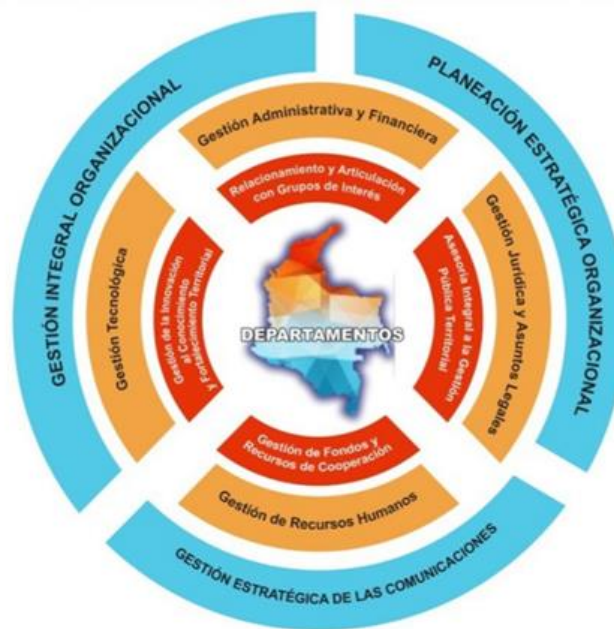
9. EQUIPO AUDITOR

Carolina Navarrete y Clara Consuelo Ovalle

10. DESARROLLO.

Se tomó como marco referencial el Mapa de Procesos de la FND, el cual se constituye en eje fundamental del Sistema Integrado de Gestión – SIG -

Mapa de procesos FND



Fuente: SIG

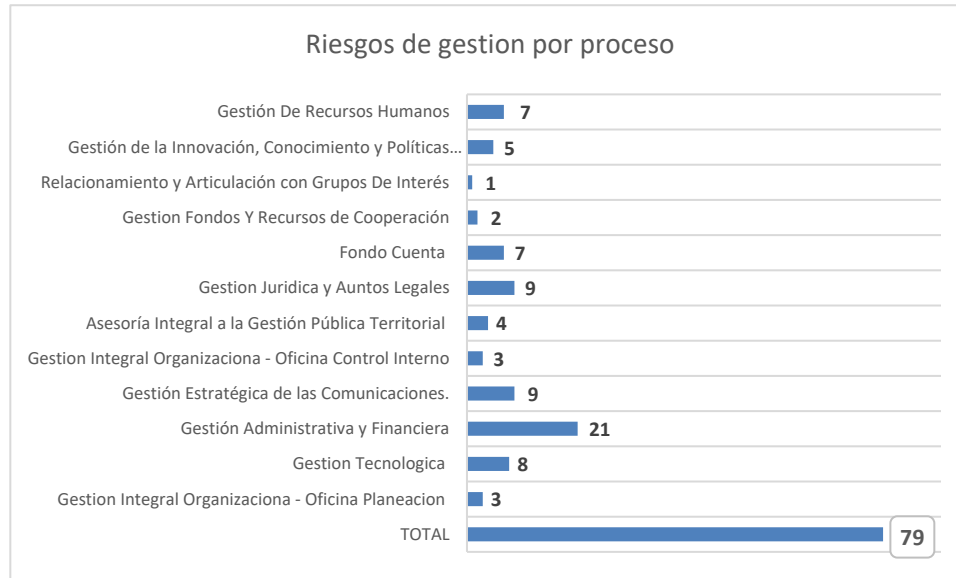
10.1. Mapas de riesgos de gestión

1. GRH. Gestión De Recursos Humanos
2. GIC. Gestión de la Innovación, Conocimiento y Políticas Públicas. Fortalecimiento Territorial.
3. RAG. Relacionamiento y Articulación con Grupos De Interés. Gobierno Y Regiones.
4. GFR- Fondos Y Recursos de Cooperación. Fondo Cuenta.
5. AIG. Asesoría Integral a la Gestión Pública Territorial Fortalecimiento Territorial.
6. GTE Tecnológica.
7. GJA. Gestión Jurídica y Asuntos Legales. Secretaria General.
8. Gestión Integral Organizacional. Oficina de Control Interno
9. Gestión Integral Organizacional. Oficina de Planeación.
10. GEC. Gestión Estratégica de las Comunicaciones.
11. GAF. Gestión Administrativa y Financiera

Para este periodo de análisis se formalizó el informe con base al seguimiento de los riesgos, que se efectúa a través de la Matriz de Riesgos III cuatrimestre consolidada 2021 pudiéndose establecer:

La Matriz refleja que la FND cuenta con setenta y nueve (79) riesgos de gestión, a continuación, se discriminan los riesgos por cada proceso.

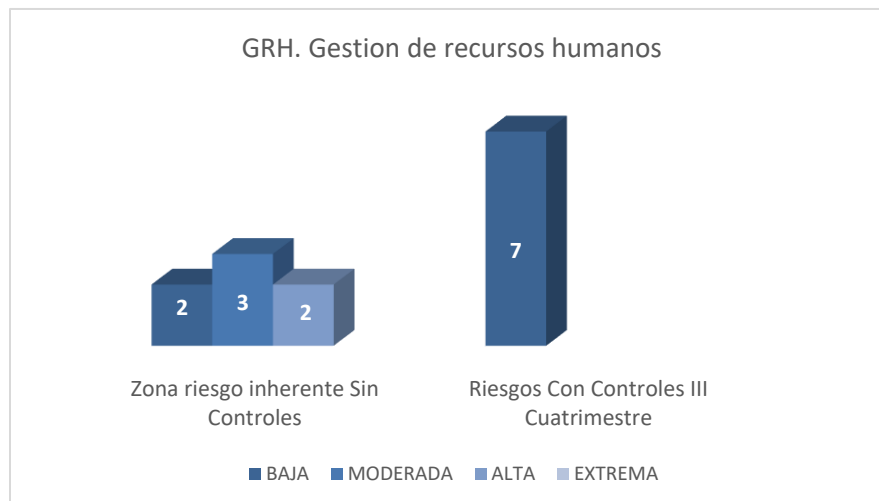
Grafica No. 1. Riesgos por proceso tercer cuatrimestre 2021



Fuente: Oficina Control Interno

10.2. Avances Matriz de riesgos de gestión por proceso.

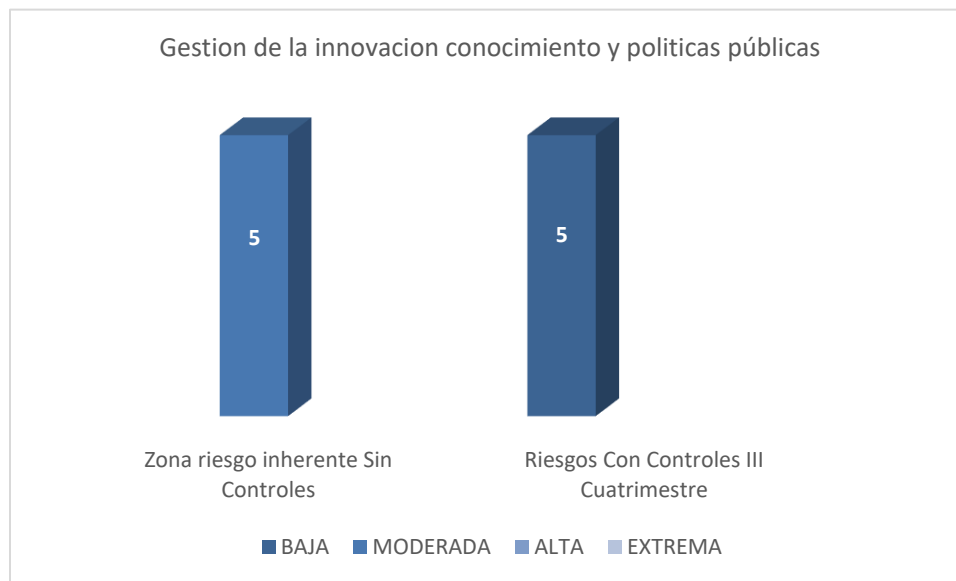
10.2.1 GRH. Gestión de recursos humanos



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Afiliación errada del trabajador al sistema de seguridad social	Alto	Bajo
2	Las condiciones de vinculación no cumplan con los parámetros de ley y/o los solicitados en la requisición.	Bajo	Bajo
3	Incumplimiento en la liquidación y el pago de la nómina	Bajo	Bajo
4	No se gestionen adecuadamente los riesgos ocupacionales que afectan a la FND.	Alto	Bajo
5	Inadecuada gestión del plan de bienestar y desarrollo organizacional.	Moderado	Bajo
6	Pandemias, desconocidas	Moderado	Bajo
7	Afectar la imagen institucional por falta de actuaciones transparentes.	Moderado	Bajo

Fuente: Oficina Control Interno

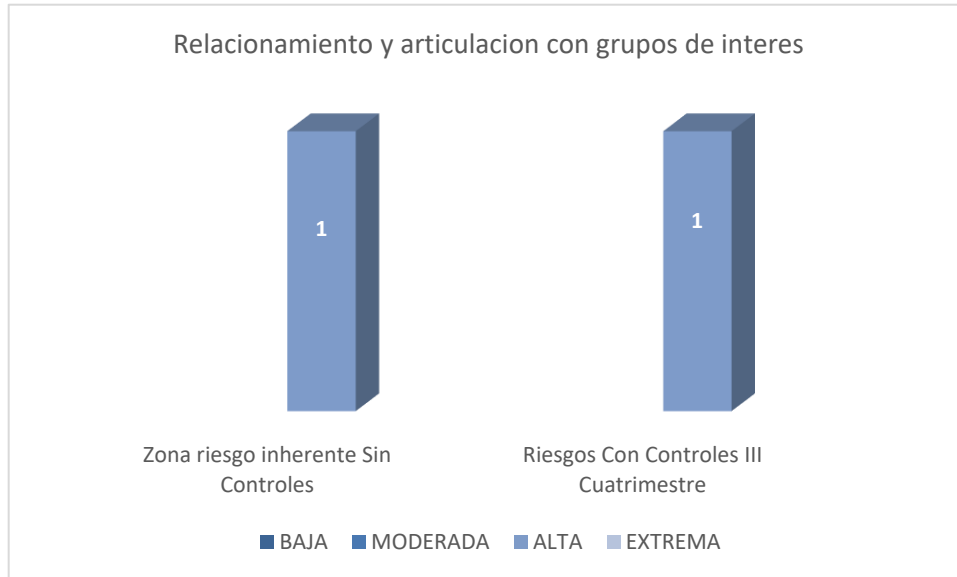
10.2.2. GIC. Gestión de la Innovación, Conocimiento y Políticas Públicas. Fortalecimiento Territorial.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Posibles Proyectos de Ley o actos Legislativos sin identificar	Moderado	Bajo
2	Incumplimiento de las metas o actividades programadas	Moderado	Bajo
3	No se genera una apropiada articulación entre el Gobierno y los departamentos por parte de la FND	Moderado	Bajo
		Moderado	Bajo
4	Mal manejo documental	Moderado	Bajo
5	Limitaciones para el cumplimiento de las tareas	Moderado	Bajo

Fuente: Oficina Control Interno

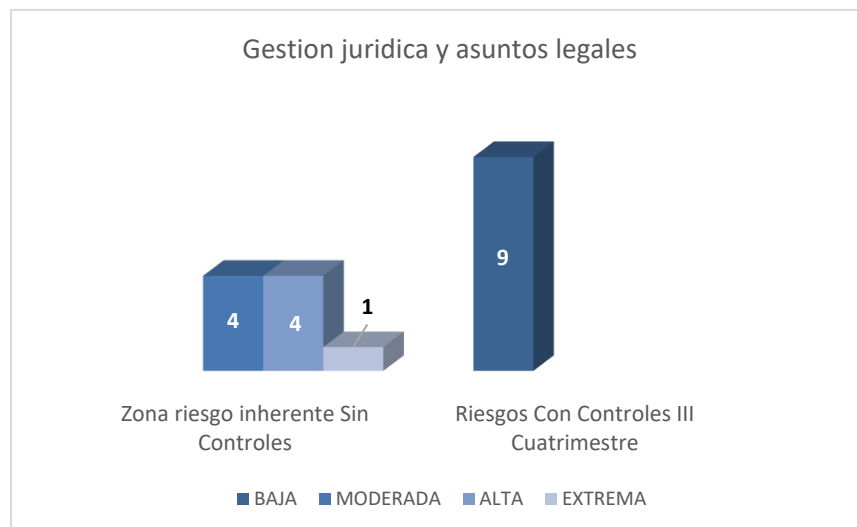
10.2.3. RAG. Relacionamiento y Articulación con Grupos de Interés. Gobierno y Regiones.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	FND no atiende las solicitudes y requerimientos dentro de los términos establecidos en la Ley de fondo, oportuna y dentro de los términos de ley.	Alto	Alto

Fuente: Oficina Control Interno

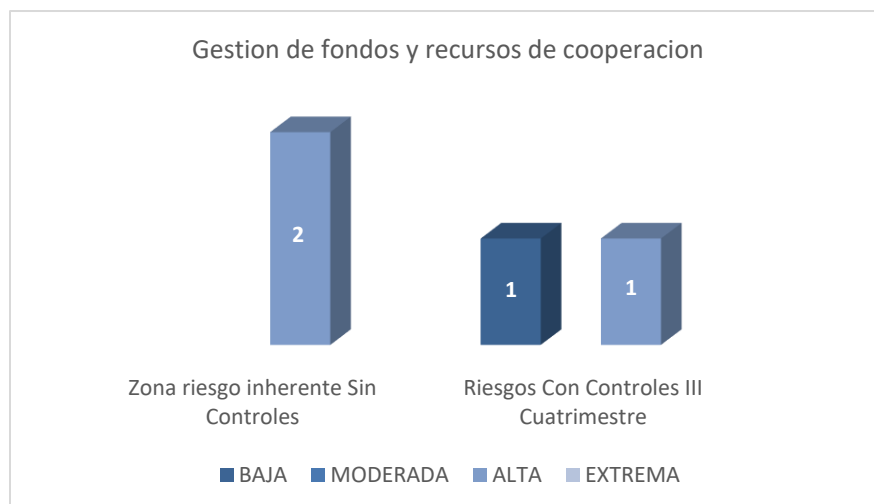
10.2.4. GJA. Gestión Jurídica y Asuntos Legales. Secretaria General.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	La no expedición del certificado de Inspección, Vigilancia y Control, el cual acredita el cumplimiento de las obligaciones jurídicas, financieras y contables de la Entidad.	Alto	Bajo
2	No elaboración de Actas de Asamblea General de Gobernadores y Consejo Directivo, donde se consigne la memoria de las sesiones.	Moderado	Bajo
3	La minuta carece de elementos esenciales o accidentales del contrato.	Alto	Bajo
4	El contratista no ejecute el contrato dentro del plazo establecido. Riesgo compartido con todas las áreas	Alto	Bajo
5	No dar cumplimiento a la Ley de Transparencia y de Atención al Ciudadano y Ley Estatutaria de Derecho de Petición (Ley 1755 de 2015).	Alto	Bajo
6	Aplicación de normas no vigentes	Extremo	Bajo
7	Vencimiento de términos en la gestión y/o trámite de los asuntos jurídicos.	Moderado	Bajo
8	Inadecuada Representación Judicial para la Entidad.	Moderado	Bajo
9	Probabilidad de que no se registre en los sistemas de información la totalidad de las PQRSF recibidas	Moderado	Bajo

Fuente: Oficina Control Interno

10.2.5. GFR- Gestión de Fondos y Recursos de Cooperación.

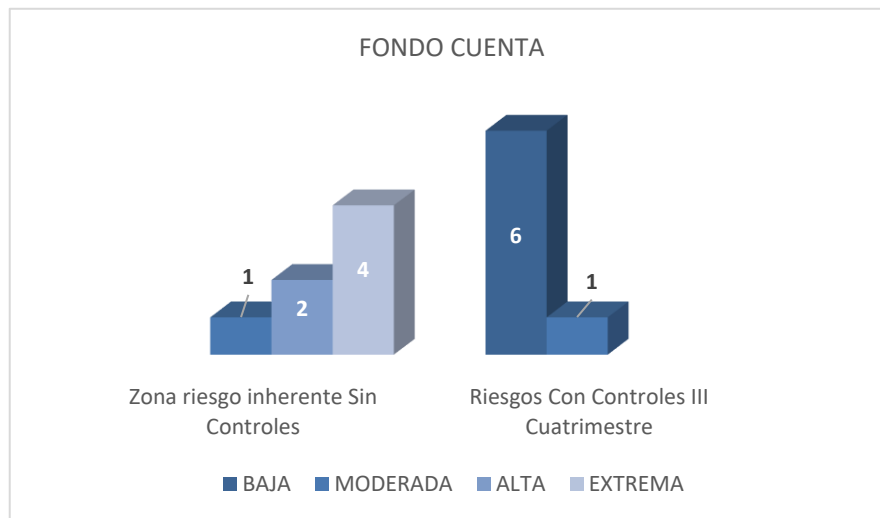


No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Demora, suspensión o terminación del Acuerdo de Inversión y Cooperación.	Alto	Alto

2	Que el Informe técnico y financiero - FND, no sea aprobado por la Entidad Cooperante (PHILIP MORRIS-COLTABACO), lo cual trae como consecuencia el atraso del giro de los Recursos.	Alto	Bajo
---	--	------	------

Fuente: Oficina Control Interno

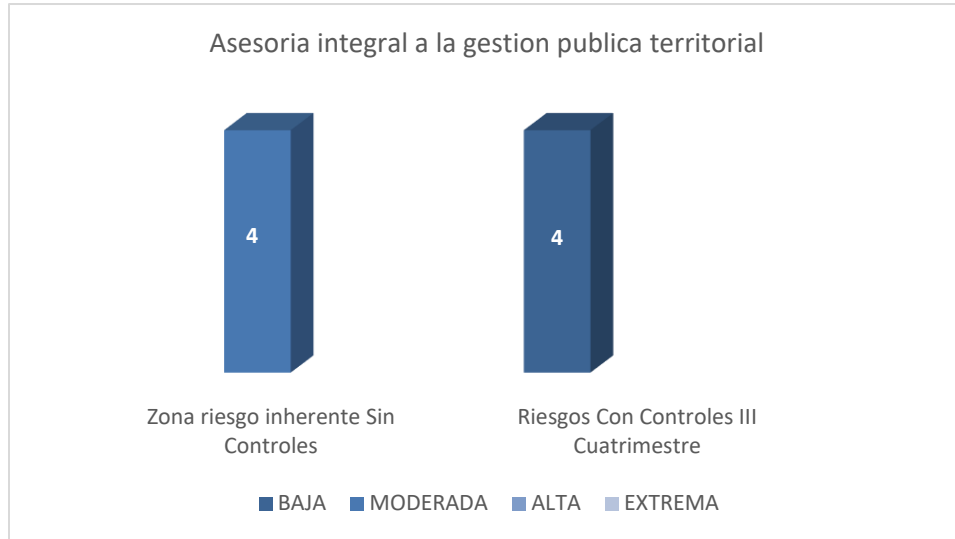
10.2.6. Fondo Cuenta.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	No informar las inconsistencias presentadas en las declaraciones del Impuesto al Consumo a las Entidades Territoriales.	Moderado	Bajo
2	Generar detrimento patrimonial de los valores administrados por el Fondo Cuenta por la NO verificación oportuna de las obligaciones contractuales. Que los cobros realizados por los entes territoriales no se paguen en la forma indicada en la normatividad vigente.	Extremo	Moderado
3	Que los cobros realizados por los entes territoriales no se paguen en la forma indicada en la normatividad vigente.	Alto	Bajo
4	Vencimiento de términos o reporte de información incorrecta Generación de sanciones y/o visitas administrativas por parte de entidades de control	Extremo	Bajo
5	Presentación extemporánea de requerimientos e informes solicitados por parte de Entidades de Control	Extremo	Bajo
6	Demora o NO respuesta de peticiones solicitudes departamentos y otros actores términos señalados y con calidad No atención oportuna de solicitudes	Alto	Bajo
7	Giro de rendimientos financieros de manera extemporánea o con errores	Extremo	Bajo

Fuente: Oficina Control Interno

10.2.7.AIG. Asesoría Integral a la Gestión Pública Territorial



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Incumplimiento de las metas o actividades programadas	Moderado	Bajo
2	No se genera una apropiada articulación entre el gobierno nacional y los departamentos por parte de la FND	Moderado	Baja
3	Mal manejo documental	Moderado	Bajo
4	Limitaciones para el cumplimiento de las tareas	Moderado	Bajo

Fuente: Oficina de Control Interno

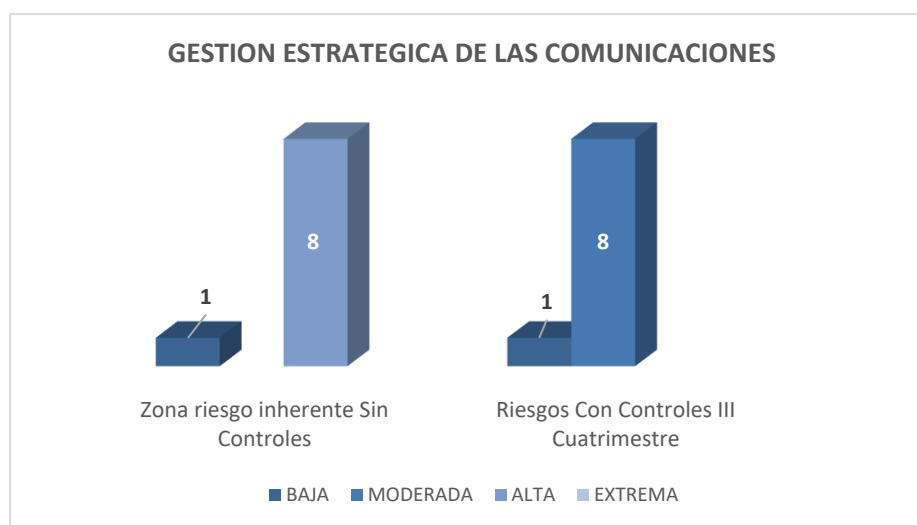
10.2.8. Gestión Integral Organizacional. Oficina de Control Interno.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Deficiencias en la evaluación de los mecanismos de control al interior de la FND (Manuales, Procedimiento, Formatos)	Alto	Bajo
2	Confinamiento Obligatorio	Alto	Bajo
3	No cumplimiento oportuno y efectivo al plan anual de auditorías de la OCI	Alto	Bajo

Fuente: Oficina Control Interno

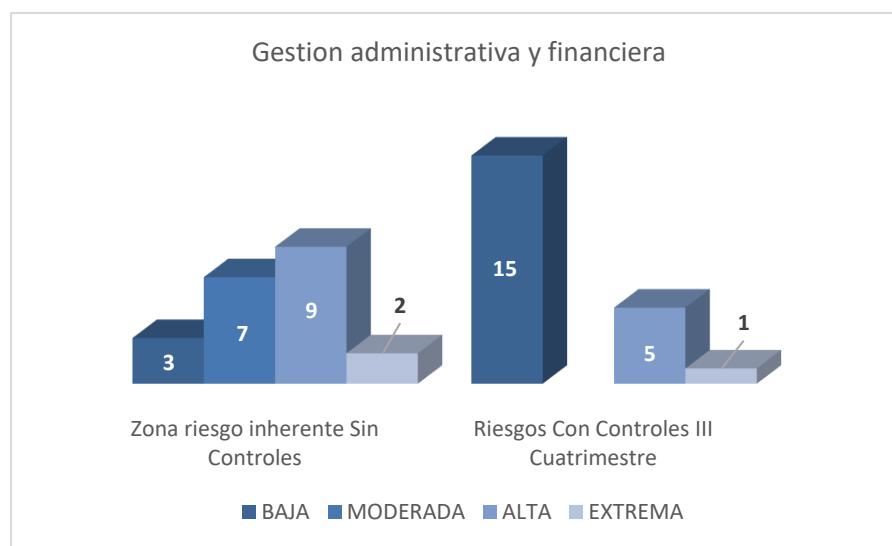
10.2.9.GEC. Gestión Estratégica de las Comunicaciones.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Que los medios de comunicación no divulguen bien las noticias de la Federación	Alto	Moderado
2	Confinamiento Obligatorio	Alto	Moderado
3	Publicar por error una información que no sea adecuada al enfoque institucional de la FND.	Bajo	Bajo
4	Gestión de la página web institucional	Alto	Moderado
5	Realización campañas comunicaciones internas	Alto	Moderado
6	Inadecuada aplicación de políticas de comunicación	Alto	Moderado
7	La plataforma no es accesible a todos los colaboradores de la FND	Alto	Moderado
8	La comunicación no oportuna de los eventos, capacitaciones y comunicados liderados por la FND	Alto	Moderado
9	Alta carga de responsabilidad para un funcionario / colaborador	Alto	Moderado

Fuente: Oficina Control Interno

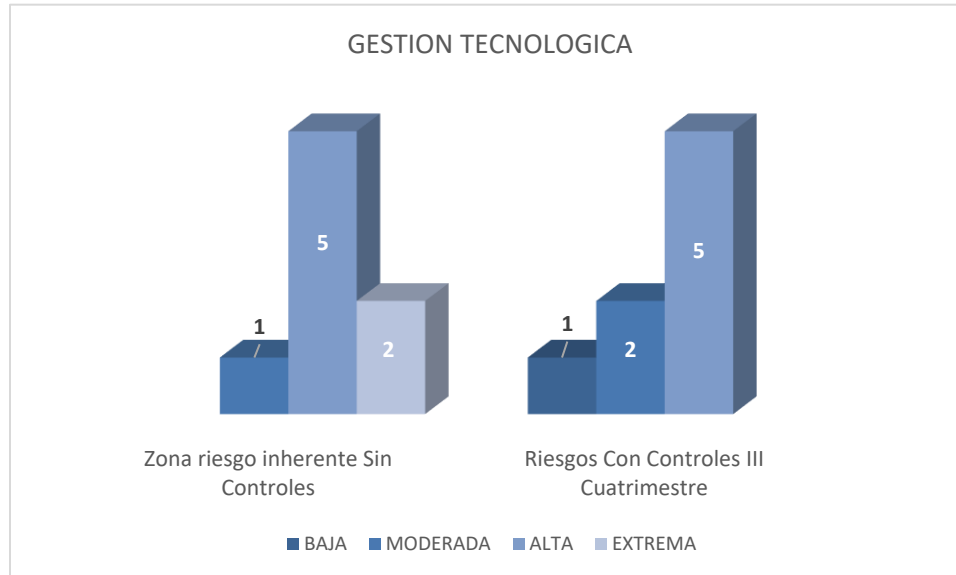
10.2.10.GAF. Gestión Administrativa y Financiera



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Imputaciones presupuestales erradas	Moderado	Bajo
2	Deficiencias en el seguimiento y análisis de ejecución presupuestal.	Alto	Alto
3	Generación de hechos cumplidos	Alto	Bajo
4	Afectación de los recursos incorporados al presupuesto sin un debido acto administrativo legalizado	Alto	Alto
5	Inclusión de gastos no incorporados al presupuesto inicial	Alto	Alto
6	Cambio en el beneficiario de pago (Error en pago por doble, mayor o menor valor desembolsado.)	Moderado	Bajo
7	No incorporar totalmente y en forma oportuna los ingresos	Alto	Bajo
8	Aplazamiento de pagos de las obligaciones legalmente constituidas por el incumplimiento de los requisitos establecidos en los procedimientos de la FND	Alto	Bajo
9	Imputación contable de transferencias bancarias en forma errada.	Bajo	Bajo
10	Ausencia Inversiones de Liquidez.	Alto	Bajo
11	Inadecuada ejecución de los recursos de la Caja menor	Moderado	Bajo
12	Inadecuada utilización de la Tarjeta de Crédito asignada a la SAF para pagos	Bajo	Bajo
13	Pago extemporáneo de la planilla de seguridad social	Moderado	Bajo
14	No reconocimiento en cada mes de la totalidad de los hechos económicos que afectan la situación financiera de la FND	Moderado	Alto
15	Ausencia de la cultura contable.	Moderado	Bajo
16	Exposición de la entidad a sanciones por no aplicar disposiciones legales y normatividad tributaria vigente.	Alto	Bajo
17	Publicación de Información Financiera no oportuna.	Bajo	Bajo
18	Activos fijos deteriorados en uso.	Extremo	Alto
19	Falta de actualización de la información en el software Sysman relacionada con la ubicación, uso y el responsable de los activos fijos.	Extremo	Extremo
20	Pérdida o deterioro de la información oficial de la FND en custodia de Gestión Documental	Alto	Bajo
21	Acción u omisión en la apropiación de activos de la FND para beneficio propio y uso inadecuado de los mismos	Moderado	Bajo

Fuente: Oficina Control Interno

10.2.11.GTE Gestión Tecnológica.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Desconocimiento del manejo de seguridad informática.	Alto	Bajo
2	Retraso en la continuidad de los procesos por caída de lo aplicativos.	Alto	Alto
3	Accesibilidad a la información de uso restringido.	Moderado	Moderado
4	Interrupción en la ejecución de los procesos de las áreas de la federación por caída del internet	Extremo	Alto
5	1. Aislamiento preventivo obligatorio 2. Trabajo en casa 3. Confinamiento Covid 19	Alto	Moderado
6	Interrupción en el proceso normal de la facturación electrónica	Alto	Alto
7	Evasión e interrupción en la continuidad del aplicativo	Alto	Alto
8	No entregar proyecto	Extremo	Alto

Fuente: Oficina Control Interno

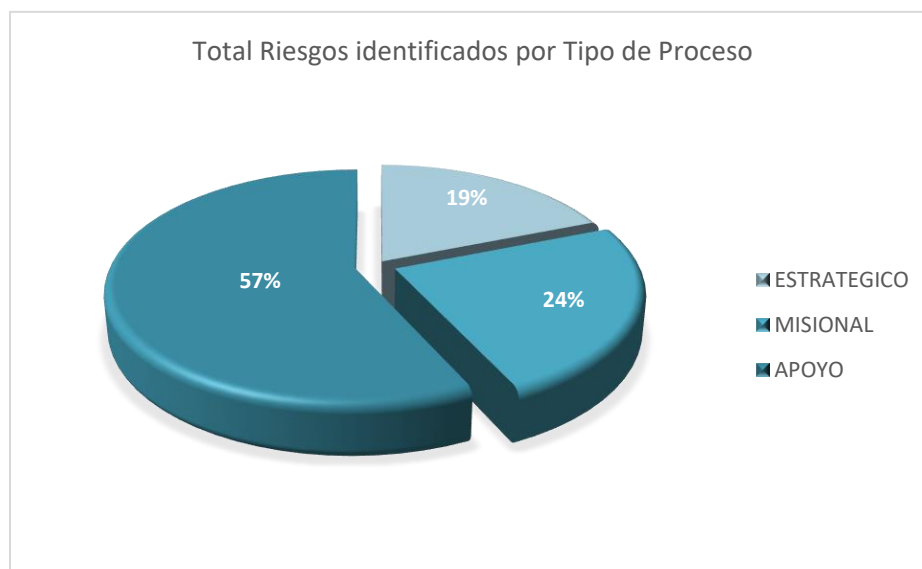
10.2.12. Gestión Integral Organizacional. Oficina de Planeación.



No	RIESGOS	SIN CONTROLES	CON CONTROLES
1	Inadecuada e inoportuna asesoría y acompañamiento en la Formulación, implementación y monitoreo a los planes, sistemas y modelos de gestión, anteproyecto de presupuesto, institucionales en la FND.	Alto	Moderado
2	Inadecuada administración del Sistema Integrado de Gestión FND de acuerdo con los requisitos legales e institucionales para el mantenimiento de la certificación, articulación y mejora de los resultados de la Gestión Institucional y de los componentes del SIG, y el MIPG.	Alto	Moderado
3	Afectación en el desarrollo de la gestión debido al aislamiento y efectos de la pandemia	Moderado	Moderado

Fuente: Oficina Control Interno

GRAFICO NO 2. TOTAL RIESGOS IDENTIFICADOS POR TIPO PROCESO



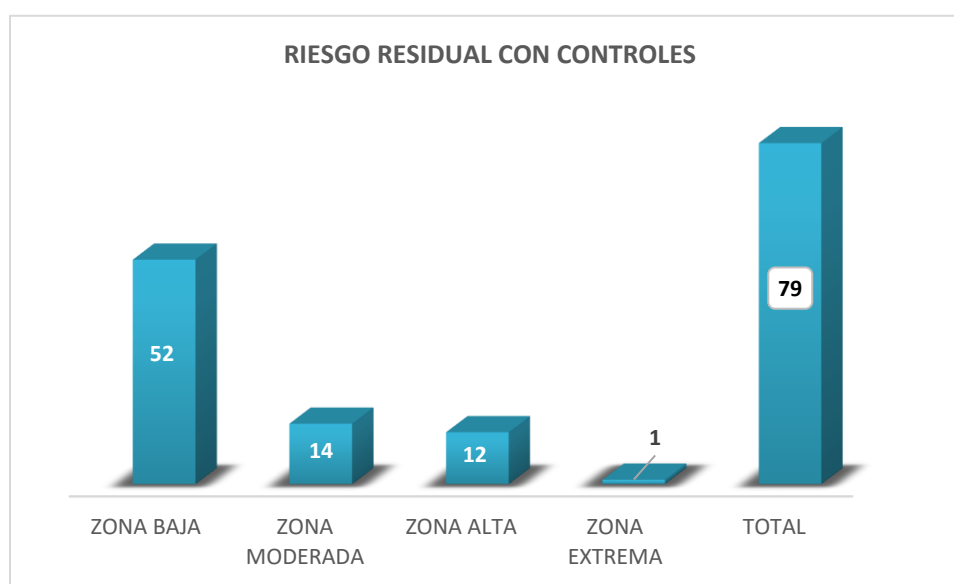
Cuadro No 1. Resumen Riesgos por Tipo de Proceso

TIPO DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO	RIESGOS
ESTRATEGICO	Planeación Estratégica Organizacional	0
	Gestión Estratégica de las Comunicaciones	9
	Gestión Integral Organizacional	6
MISIONALES	Relacionamiento y Articulación con Grupos de Interés	1
	Asesoría Integral a la Gestión Pública Territorial	4
	Gestión de Fondos y recursos de Cooperación -Fondo Cuenta	9
	Gestión de la Innovación, Conocimiento y políticas Públicas	5
APOYO	Gestión Administrativa y financiera	21
	Gestión Jurídica y Asuntos Legales	9
	Gestión de Recursos Humanos	7
	Gestión Tecnológica	8
TOTAL		79

Fuente: Oficina Control Interno

11. OBSERVACIONES

- En el seguimiento se identificaron un total de 79 riesgos de gestión; se pudo establecer que la mayoría de estos se encuentran con controles en una zona baja; sin embargo, es importante revisar y monitorear permanentemente las acciones, con el fin de atender oportunamente las causas que dieron origen a los riesgos identificados, así como la probabilidad y el impacto, con el fin de evitar que se materialicen



NOMBRE PROCESO	ZONA BAJA	ZONA MODERAD	ZONA ALTA	ZONA EXTREM
Gestión De Recursos Humanos	7	0	0	0
Gestión de la Innovación, Conocimiento y Políticas Públicas	5	0	0	0
Relacionamiento y Articulación con Grupos de Interés	0	0	1	0
Gestión Jurídica y Asuntos Legales	9	0	0	0
Gestión Fondos y Recursos de Cooperación	1	0	1	0
Fondo Cuenta	6	1	0	0
Asesoría Integral a la Gestión Pública Territorial	4	0	0	0
Gestión Integral Organizacional - Control Interno	3	0	0	0
Gestión Estratégica de las Comunicaciones.	1	8	0	0
Gestión Administrativa y Financiera	15	0	5	1
Gestión Tecnológica	1	2	5	0
Gestión Integral Organizacional - Planeación	0	3	0	0
TOTAL	52	14	12	1

Fuente: Oficina Control Interno

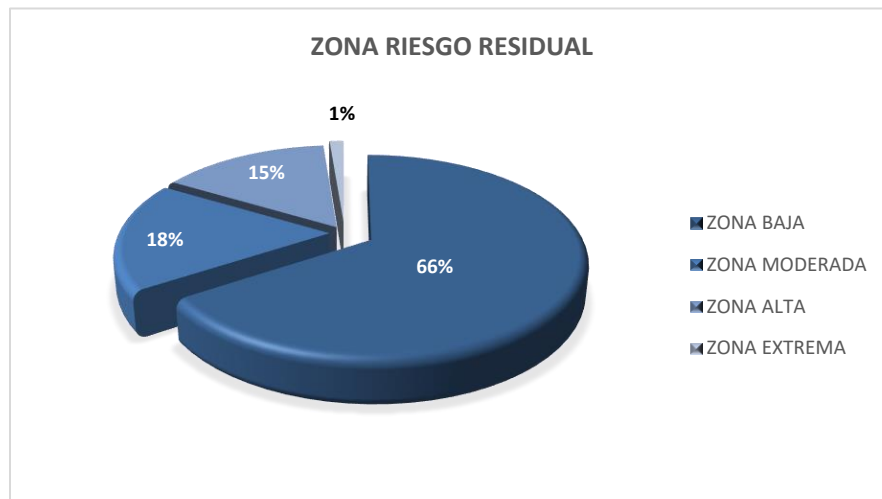
2. Se pudo identificar que los riesgos de Gestión Tecnológica a pesar de los controles establecidos continúan con un nivel de riesgo alto por lo que se hace necesario implementar otros mecanismos de control.
3. Se evidencia que, en el proceso de Gestión Administrativa y Financiera, a pesar de los controles establecidos tienen un riesgo en zona Extrema, por lo que se debe implementar controles aún más robustos y de esta manera blindar a la organización.
4. No se evidencia el reporte oportuno de la consolidación de la matriz de riesgos de gestión por parte de la Oficina de planeación, ya que el incumplimiento genera retrasos en el seguimiento, evaluación, envío a la Dirección Ejecutiva y su posterior publicación en la página web de la FND.

12. RECOMENDACIONES

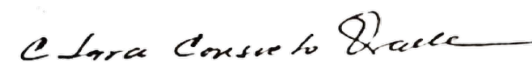
1. Continuar con el monitoreo permanente por parte de los procesos a los riesgos de gestión, en acompañamiento con la Oficina de planeación con el fin de asegurar que los controles estén diseñados apropiadamente y funcionen de manera adecuada.
2. Incorporar metodologías y/o herramientas que permitan, entre otros, monitorear la evolución de los riesgos identificados (tanto a nivel consolidado, como individual, entre otras opciones), incorporación de alertas tempranas y planes de mejora, con el fin de que generen un blindaje razonable para la FND, de cara al cumplimiento de su mandato misional.
3. Reportar por parte de la Oficina de Planeación dentro de los tiempos establecidos, la consolidación de la matriz de Riesgos de Gestión.
4. Es importante tener en cuenta las recomendaciones realizadas por parte de la oficina de control interno, como el seguimiento de estas por parte de las dependencias, con el fin de generar una mejora continua en los procesos de la entidad.
5. Implementar mecanismos de control efectivos por parte del área de activos fijos con el fin de evitar la materialización de riesgos.
6. Socializar por parte de la Oficina de Planeación al equipo de trabajo de cada una de las dependencias, los resultados de la verificación realizada según informe entregado por esta oficina de control a cada uno de los procesos.
7. El presente informe debe ser socializado por parte de la Oficina de planeación a todos los procesos y llevarlo a comité de gestión y desempeño.

13. CONCLUSIÓN

Del seguimiento efectuado, al mapa de riesgos de gestión, el nivel de riesgo residual la mayoría se clasifica en **ZONA BAJA Y MODERADA**, evidenciándose que las áreas mantienen controlada la probabilidad de ocurrencia de los eventos potenciales, sin embargo, es preciso por parte de los líderes realizar monitoreo a los mismos (primera línea de defensa) en coordinación con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación (segunda línea de defensa) y, de manera periódica se revisen los controles expuestos , se creen nuevos y/o robustecer los existentes en areas en ser fuertes en sus sistemas para evitar la materialización de los mismos.



Atentamente



CLARA CONSUELO OVALLE JIMÉNEZ

Jefe Oficina Control Interno

Preparó:	Revisó:	Aprobó
Carolina Navarrete/Clara Ovalle	Clara Ovalle Jiménez	Clara Ovalle Jiménez
Fecha: enero 2022	Fecha: enero 2022	Fecha: enero 2022