



CICIR

8 FORO CICIR

“Evaluación a la gestión y al control”

**Comité Interinstitucional de Control Interno de
Risaralda**

18 y 19 de septiembre de 2014

Pereira - Risaralda



CICIR

CONFERENCISTA:

**OLGA YANETH ARAGON SANCHEZ
CONTADORA PUBLICA**

ESPECIALISTA EN:

**CONTROL INTERNO,
REVISORIA FISCAL
FINANZAS Y ADMINISTRACION PUBLICA
CANDIDATA A ESPECIALISTA INTERNACIONAL EN
PRESUPUESTO Y HACIENDA PÚBLICA**

**MAGISTER EN
GESTION DE ORGANIZACIONES
CANDIDATA A MAGISTER INTERNACIONAL EN
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y HACIENDA PÚBLICA**

**AUDITORA DE CERTIFICACION Y DOCENTE
HSEQ – NTCGP 1000:2009 – MECI - SGSI**

**AUDITOR LIDER IRCA
ISO 9001:2008, ISO 14001:2004 y OHSAS 18001:2007**

**JEFE OFICINA CONTROL INTERNO
UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES
Presidencia de la República**

Miembro Junta Directiva Comité Interinstitucional de Control Interno CICI -

olga.aragon@gestiondelriesgo.gov.co

3213928333

SEPTIEMBRE 2014





CICIR



APLICACIÓN HERRAMIENTA METODOLÓGICA PARA LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS



OLGA YANETH ARAGÓN SÁNCHEZ
Jefe Oficina de Control Interno UNGRD



CIGIR



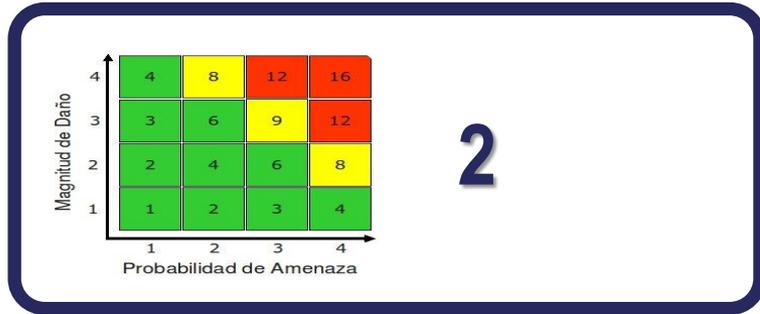
**FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE
CONTROL INTERNO EN EL MARCO DE LAS
FUNCIONES DEL COMITÉ INTERINSTITUCIONAL DE
CONTROL INTERNO**

Junta Directiva CICI NAL

2013-2014



CICIR



FACTOR CLAVE DE EXITO

En cuanto al acompañamiento que en la materia debe hacer la Oficina de Control Interno, de acuerdo con lo previsto en el Decreto 1537 de 2001, en su artículo 4o. “(...) la identificación y análisis del **riesgo debe ser un proceso permanente e interactivo entre la administración y las Oficinas de Control Interno, evaluando los aspectos tanto internos como externos que pueden llegar a representar una 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”.

VALORACION DEL RIESGO

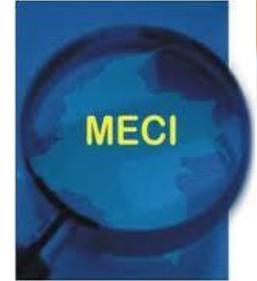
Desde la perspectiva del control, el propósito principal es la eliminación o reducción de los riesgos propendiendo a que el proceso y sus controles garanticen de manera razonable que los riesgos están minimizados o se están reduciendo y por lo tanto que los objetivos de la entidad van a ser alcanzados.



METODOLOGIA



MECI



COSO I - II

OBJETIVOS



ISO 31000:2009





METODOLOGIA

Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano

PROSPERIDAD PARA TODOS

"Que lo piensen dos veces -o tres veces o cuatro- los corruptos antes de insistir en sus prácticas, porque ahora es la Nación colombiana, ahora somos 46 millones de colombianos los que estamos vigilándolos, los que estamos listos para denunciarlos, investigarlos y sancionarlos"
Juan Manuel Santos Calderón



CONTENIDO

I. Introducción.....	7
II. Objetivo y Alcance.....	8
III. Metodología de Diseño.....	8
1. Aspectos Generales.....	8
2. Componentes del Plan.....	9
Primer Componente: Metodología para la identificación de riesgos de corrupción y acciones para su manejo.....	9
a. Identificación de riesgos de corrupción.....	9
b. Análisis del riesgo: Probabilidad de materialización de los riesgos de corrupción.....	11
c. Valoración del riesgo de corrupción.....	12
d. Política de administración de riesgos de corrupción.....	12
e. Seguimiento de los riesgos de corrupción.....	13
f. Mapa de riesgos de corrupción.....	13
Segundo Componente: Estrategia Antitrámites.....	14
a. Lineamientos generales.....	14
Fase 1 - Identificación de trámites.....	4
Fase 2 - Priorización de trámites a intervenir.....	15
Fase 3 - Racionalización de trámites.....	15
Fase 4 - Interoperabilidad.....	6
b. Beneficios de la implementación de las fases de racionalización.....	17
c. Experiencias exitosas en materia de racionalización de trámites.....	17
Tercer Componente: Rendición de cuentas.....	17
a. Componentes.....	18
b. La rendición de cuentas. Consideraciones.....	18
c. Ruta de la rendición de cuentas.....	18
Cuarto Componente: Mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.	19
a. Desarrollo institucional para el servicio al ciudadano.....	19
b. Afianzar la cultura de servicio al ciudadano en los servidores públicos.....	19
c. Fortalecimiento de los canales de atención.....	20



CIGIR

¿CUÁL ES EL VALOR AGREGADO DE ESTA HERRAMIENTA?



La cartilla del DAFP y la metodología de la Estrategia para la Construcción del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano de la Secretaría de Transparencia de la Presidencia de la República, son guías muy importantes para el levantamiento de los mapas riesgos por procesos y de corrupción de las Entidades, ya que establecen criterios claros y precisos para la valoración del riesgo y la valoración de los controles, pero además de lo estipulado en las guías, esta herramienta agrega los siguientes elementos:

Para el Mapa de Riesgos por Proceso...

- ✓ Esta diseñada para que sea manejada por usuarios con conocimientos básico en Microsoft Excel.
- ✓ El levantamiento de los riesgos se hace de manera incremental.
- ✓ Contiene listas desplegables, campos de texto y celdas con formatos de color especiales.
- ✓ Cuenta con mediciones automáticas.
- ✓ Es una aplicación intuitiva.
- ✓ Permite la identificación de hasta 8 riesgo por procesos.
- ✓ Está parametrizada para el establecimiento hasta de 3 controles por riesgo

- ✓ Genera gráficas antes y después de valorar los controles, para el caso del Mapa de Riesgos por Proceso.
- ✓ Calcula el Riesgo inherente de forma automática, para el caso del Mapa de Riesgos por Proceso.
- ✓ Calcula del Riesgo residual de forma automática, para el caso del Mapa de Riesgos por Proceso.
- ✓ Permite el análisis de la relación costo beneficio para las medidas a implementar.
- ✓ Incorpora tres tipos de seguimientos.
- ✓ Considera a los seguimientos medibles a través de indicadores.
- ✓ Fomenta la Cultura de Autocontrol



CIGIR

COMPONENTES DE LA HERRAMIENTA

Esta herramienta esta organizada en un libro con hojas de cálculo, las cuales representan los componentes que aparecen en la guía de Administración de Riesgos, sumado a otros que se consideran relevantes para profundizar el análisis.

Mapa de Riesgos por Proceso

- ✓ CONTEXTO ESTRATÉGICO.
- ✓ IDENTIFICACIÓN
- ✓ ANÁLISIS
- ✓ GRAFICO ANTES DE VALORAR CONTROLES
- ✓ VALORACIÓN DE CONTROLES.
- ✓ VALORACIÓN DEL RIESGO.
- ✓ SEGUIMIENTO Y MONITOREO.
- ✓ RIESGO INHERENTE.
- ✓ RIESGO RESIDUAL.
- ✓ MAPA DE RIESGOS.
- ✓ GRÁFICO MAPA DE RIESGOS.



Mapa de Riesgos de Corrupción

- ✓ CONTEXTO ESTRATÉGICO.
- ✓ IDENTIFICACIÓN
- ✓ ANÁLISIS
- ✓ VALORACIÓN DEL RIESGO.
- ✓ SEGUIMIENTO Y MONITOREO.
- ✓ MAPA DE RIESGOS.



CIGIR



1. CONTEXTO ESTRATÉGICO

Tanto para el Mapa de Riesgos por Proceso como el Mapa de Riesgo de Corrupción, en el componente de **Contexto Estratégico** se analizan los factores internos y externos a la entidad que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos de cada uno de los procesos y se hace una aproximación a los eventos que se podrían presentar o suceder y las consecuencias que esto traería al proceso o a la entidad.

 UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES OFICINA CONTROL INTERNO APLICATIVO PARA EL LEVANTAMIENTO DEL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO						
FECHA DE LEVANTAMIENTO:						
CONTEXTO ESTRATÉGICO						
PROCESO	CAUSA				EVENTO (RIESGO)	CONSECUENCIA
	INTERNO		EXTERNO			
Nombre del proceso:	Tipo	Debido a..	Tipo	Debido a...	Puede suceder ...	Lo que podría ocasionar...
Objetivo del Proceso:						



CICIR

1. CONTEXTO ESTRATÉGICO

EJEMPLO DE FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS DE RIESGO

FACTORES EXTERNOS	FACTORES INTERNOS
Económicos: disponibilidad de capital, emisión de deuda o no pago de la misma, liquidez, mercados financieros, desempleo, competencia	Infraestructura: disponibilidad de activos, capacidad de los activos, acceso al capital
Medioambientales: emisiones y residuos, energía, catástrofes naturales, desarrollo sostenible	Personal: capacidad del personal, salud, seguridad
Políticos: cambios de gobierno, legislación, políticas públicas, regulación	Procesos: capacidad, diseño, ejecución, proveedores, entradas, salidas, conocimiento
Sociales: demografía, responsabilidad social, terrorismo	Tecnología: integridad de datos, disponibilidad de datos y sistemas, desarrollo, producción, mantenimiento
Tecnológicos: interrupciones, comercio electrónico, datos externos, tecnología emergente	



CIGIR

2. IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO



Tal y como lo establece la metodología del DAFP y la Estrategia para la construcción del Plan Anticorrupción, la identificación del riesgo se realiza:

✓ Mapa de Riesgos por Proceso

Determinando las causas, teniendo en cuenta los factores internos y/o externos analizados para la entidad, y que pueden afectar el logro de los objetivos.

✓ Mapa de Riesgos de Corrupción

Identificar un conjunto sistemático de situaciones que por sus características, pueden originar prácticas corruptas, asociándolas a cada uno de los procesos y procedimientos de la respectiva entidad.

UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES OFICINA CONTROL INTERNO APLICATIVO PARA EL LEVANTAMIENTO DEL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO					
FASE:		IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS			
FECHA:		30/08/2013			
NOMBRE DEL PROCESO		OBJETIVO DEL PROCESO			
GESTION FINANCIERA		Contribuir en el proceso de Planeación Institucional a través de la programación, organización, control y registro presupuestal y contable, de todos los hechos financieros y económicos necesarios para la correcta ejecución de los recursos, el suministro de información objetiva, consistente, relevante, verificable y comprensible que permita tomar decisiones, emitir juicios y ejercer la función de control.			
IDENTIFICACION DEL RIESGO					
Selección una clasificación y ubica tu riesgo dentro de una categoría					
No. DEL RIESGO	RIESGO	CLASIFICACIÓN	CAUSAS	DESCRIPCION	CONSECUENCIAS POTENCIALES
R1	PERDIDA DE TITULOS VALORES Y SOPORTES INCOMPLETOS	OPERATIVO	FALTA DE SEGURIDAD EN EL INGRESO DE PERSONAL AJENO AL AREA FINANCIERA.	El area financiera no se encuentra en un area cerrada y el personal ajeno a esta area ingresa sin ninguna restriccion.	sancion fiscal * Hallazgos de auditoria que pueden generar sanciones * Hallazgos de auditoria que pueden generar sanciones "Los estados financieros se califican de concepto desfavorable por los entes de control.
R2	RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	FINANCIERO	* Información incompleta e inoportuna. * Diferencias en operaciones recíprocas.	Las demas areas que realizan transacciones economicas no informan al area financiera oportunamente las transacciones realizadas y los soportes para las transacciones pueden llegar incompletos.	* SUBESTIMACIÓN O SOBRESTIMACIÓN EN LOS SALDOS QUE PRESENTAN LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.
R3	LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN ALGUNAS DEPENDENCIAS DE LA ENTIDAD NO SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS Y POR LO TANTO NO SE INFORMAN AL AREA CONTABLE.	OPERATIVO	LAS DEPENDENCIAS OMITEN SUMINISTRAR INFORMACIÓN DE TODAS LAS OPERACIONES QUE REALIZAN A LA SUBDIRECCIÓN FINANCIERA Y CONTABLE.	Las demas areas que realizan transacciones economicas no informan al area financiera oportunamente las transacciones realizadas.	* Hallazgos de auditoria que pueden generar sanciones * Sancion fiscal



Adicionalmente, se incluyó una columna de Descripción.



CICIR



2. IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO

Riesgo Estratégico: Se asocia con la forma en que se administra la Entidad. El manejo del riesgo estratégico se enfoca a asuntos globales relacionados con la misión y el cumplimiento de los objetivos estratégicos, la clara definición de políticas, diseño y conceptualización de la entidad por parte de la alta gerencia.

Riesgos de Imagen: Están relacionados con la percepción y la confianza por parte de la ciudadanía hacia la institución.

Riesgos Operativos: Comprenden riesgos provenientes del funcionamiento y operatividad de los sistemas de información institucional, de la definición de los procesos, de la estructura de la entidad, de la articulación entre dependencias.

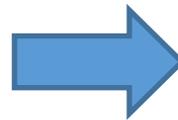
Riesgos Financieros: Se relacionan con el manejo de los recursos de la entidad que incluyen: la ejecución presupuestal, la elaboración de los estados financieros, los pagos, manejos de excedentes de tesorería y el manejo sobre los bienes.

Riesgos de Cumplimiento: Se asocian con la capacidad de la entidad para cumplir con los requisitos legales, contractuales, de ética pública y en general con su compromiso ante la comunidad.

Riesgos de Tecnología: Están relacionados con la capacidad tecnológica de la Entidad para satisfacer sus necesidades actuales y futuras y el cumplimiento de la misión.



3. ANÁLISIS DEL RIESGO



CIGIR

✓ Mapa de Riesgos por Proceso

 UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES OFICINA CONTROL INTERNO APLICATIVO PARA EL LEVANTAMIENTO DEL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO										
FASE:		CALIFICACION Y EVALUACION								
FECHA:		30/08/2013								
NOMBRE DEL PROCESO		OBJETIVO DEL PROCESO								
GESTION FINANCIERA		Contribuir en el proceso de Planeación Institucional a través de la programación, organización, control y registro presupuestal y contable, de todos los hechos financieros y económicos necesarios para la correcta ejecución de los recursos, el suministro de información objetiva, consistente, relevante, verificable y comprensible que permita tomar								
No. DEL RIESGO	NOMBRE DEL RIESGO	CALIFICACION		TIPO IMPACTO		EVALUACION		MEDIDA DE RESPUESTA		
		PROBABILIDAD (1-5)	IMPACTO (1-5)	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	PERFIL DEL RIESGO (1-100)	ZONA RIESGO	MEDIDA	RELACION COSTO - BENEFICIO	DESCRIPCIÓN DE LA MEDIDA ANTES DE VALORACION DEL CONTROL
R1	PERDIDA DE TITULOS VALORES Y SOPORTES INCOMPLETOS	1	1	LEGAL	INVESTIGACION DISCIPLINARIA	4	ZONA RIESGO BAJA	REDUCIR EL RIESGO		Se solicita un apoyo tecnico para la recepcion de documentos y para la atencion de los funcionarios y contratistas.
R2	RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	2	3	LEGAL	INVESTIGACION FISCAL	24	ZONA RIESGO MODERADA	EVITAR EL RIESGO		con ajustes manuales.
R3	OPERACIONES REALIZADAS EN ALGUNAS DEPENDENCIAS DE LA ENTIDAD NO SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS Y POR LO TANTO NO SE INFORMAN AL AREA CONTABLE	2	4	OPERATIVO	AJUSTES DE UNA ACTIVIDAD CONCRETA	32	ZONA RIESGO ALTA	EVITAR EL RIESGO		Con una Política donde todas las areas nos comuniquen los movimientos financieros y contables que realicen
R4	DIFERENCIAS EN EL CALCULO DE LOS VALORES DE LA DEPRECIACION, PROVISION, AMORTIZACION Y VALORIZACION.	3	2	LEGAL	INVESTIGACION FISCAL	24	ZONA RIESGO MODERADA	REDUCIR EL RIESGO		Una posible medida de evitar el reducir el riesgo es la adquisicion de un software donde se calcula las depreciaciones.
R5	SOLICITUD INADECUADA E INOPORTUNA DEL PAC	2	4	OPERATIVO	CAMBIOS EN LA INTERACCION DE LOS PROCESOS	32	ZONA RIESGO ALTA	EVITAR EL RIESGO		Se realizan actas de solicitud de PAC mensual con las diferentes dependencias.

	ZONA RIESGO EXTREMA
	ZONA RIESGO ALTA
	ZONA RIESGO MODERADA
	ZONA RIESGO BAJA



✓ **MEDIDA**
 ✓ **RELACION BENEFICIO COSTO**
 ✓ **DESCRIPCION DE LA**

Probabilidad:

- (1) Raro: El evento puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales.
- (2) Improbable: El evento puede ocurrir en algún momento.
- (3) Posible: El evento podría ocurrir en algún momento.
- (4) Probable: El evento probablemente ocurrirá en la mayoría de las circunstancias.
- (5) Casi seguro: Se espera que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias.

Impacto:

- (1) Impacto de confidencialidad en la información
- (2) Impacto de credibilidad o imagen
- (3) Impacto Legal
- (4) Impacto Operativo

MEDIDA:

- ✓ Evitar
- ✓ Reducir
- ✓ Compartir
- ✓ asumir



CICIR

3. ANÁLISIS DEL RIESGO

TABLA DE PROBABILIDAD

NIVEL	DESCRIPTOR	DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA
1	Raro	El evento puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales.	No se ha presentado en los últimos 5 años.
2	Improbable	El evento puede ocurrir en algún momento	Al menos de una vez en los últimos 5 años.
3	Posible	El evento podría ocurrir en algún momento	Al menos de una vez en los últimos 2 años.
4	Probable	El evento probablemente ocurrirá en la mayoría de las circunstancias	Al menos de una vez en el último año.
5	Casi seguro	Se espera que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias	Más de una vez al año.

- Bajo el criterio de impacto, el riesgo se debe medir a partir de las siguientes especificaciones:



CICIR

3. ANÁLISIS DEL RIESGO



TABLA DE IMPACTO

NIVEL	DESCRIPTOR	DESCRIPCIÓN
1	Insignificante	Si el hecho llegara a presentarse, tendría consecuencias o efectos mínimos sobre la entidad.
2	Menor	Si el hecho llegara a presentarse, tendría bajo impacto o efecto sobre la entidad.
3	Moderado	Si el hecho llegara a presentarse, tendría medianas consecuencias o efectos sobre la entidad.
4	Mayor	Si el hecho llegara a presentarse, tendría altas consecuencias o efectos sobre la entidad.
5	Catastrófico	Si el hecho llegara a presentarse, tendría desastrosas consecuencias o efectos sobre la entidad.

Para determinar el impacto se pueden utilizar las siguientes tablas que representan los temas en que suelen impactar la ocurrencia de los riesgos y se asocian con la clasificación del riesgo previamente realizada, y se relaciona con las consecuencias potenciales del riesgo identificado".



CICIR

3. ANÁLISIS DEL RIESGO



IMPACTO DE CONFIDENCIALIDAD EN LA INFORMACIÓN¹⁰

NIVEL	CONCEPTO
1	Personal
2	Grupo de Trabajo
3	Relativa al Proceso
4	Institucional
5	Estratégica

IMPACTO DE CREDIBILIDAD O IMAGEN¹⁰

NIVEL	CONCEPTO
1	Grupo de funcionarios
2	Todos los funcionarios
3	Usuarios ciudad
4	Usuarios región
5	Usuarios país

IMPACTO LEGAL¹⁰

NIVEL	CONCEPTO
1	Multas
2	Demandas
3	Investigación Disciplinaria
4	Investigación Fiscal
5	Intervención - Sanción

Fuente: Guía para la Administración del Riesgo - DAFP



CICIR

3. ANÁLISIS DEL RIESGO

IMPACTO OPERATIVO¹⁶

NIVÉL	CONCEPTO
1	Ajustes a una actividad concreta
2	Cambios en los procedimientos
3	Cambios en la interacción de los procesos
4	Intermitencia en el servicio
5	Paro total del proceso

Ahora bien, considerando que para un proceso es posible analizar más de un impacto, se pueden ir agrupando en el siguiente cuadro, en el cual se establecen concretamente:

TIPO DE IMPACTO	INSIGNIFICANTE (1)	MENOR (2)	MODERADO (3)	MAYOR (4)	CATASTRÓFICO (5)
Imagen ¹⁶	Se afectó al grupo de funcionarios del proceso.	Se afectó a todos los funcionarios de la entidad.	Se afectó a los usuarios locales.	Se afectó a los usuarios locales y regionales.	Se afectó a los usuarios en el orden nacional



3. ANÁLISIS DEL RIESGO



CIGIR

Tanto en el Mapa de Riesgo por Procesos como en el Mapa de Riesgos de Corrupción, en este componente se califica la probabilidad y el impacto de cada uno de los riesgos identificados así como la medida para mitigarlo.

✓ Mapa de Riesgos de Corrupción



Adicionalmente, se incluyó la opción de raro, por fomentar la cultura de que se incluyan riesgos que aunque fuese raro que ocurriera podría darse u debe tratarse.

Probabilidad:

- (1) Casi seguro: se espera que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias y
- (2) Posible: el evento puede ocurrir en algún momento, teniendo en cuenta la matriz de la guía que aplique para cada caso

Impacto:

El impacto de la materialización de un riesgo de corrupción es único, por cuanto lesiona la imagen, la credibilidad, la transparencia y la probidad de las entidades y del Estado, afectando los recursos públicos, la confianza y el cumplimiento de las funciones de la administración.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO		ANÁLISIS		MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO		
No. DEL RIESGO	NOMBRE DEL RIESGO	CAUSA	PROBABILIDAD	CONTROLES	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO	ACCIONES	RESPONSABLES	INDICADOR
R1	ARCHIVOS CONTABLES CON VACIOS DE INFORMACION	LA PERDIDA Y DETERIORO DE SOPORTES FISICOS . Cambio de la normatividad vigente para el reporte de informacion contable de la entidad.	RARO	Se esta realizando un cruce de soportes con contabilidad y tesoreria de recibidos.	EVITAR EL RIESGO	Se realizo un contrato de prestacion de servicios para el manejo del archivo y la correspondencia.	Alexander Venegas	Numero de soportes incompletos/ numero de pagos
R2	DETRIMENTO PATRIMONIAL	DEBIDO A QUE LAS DEPENDENCIAS INVOLUCRADAS NO ENTREGAN LA INFORMACION OPORTUNA PARA EL TRAMITE	RARO	se realiza un cronograma de obligaciones mensual	EVITAR EL RIESGO	*seguimiento por parte de tesoreria al cronograma de pagos para que e la documentacion y soporte de pago sea radicada en esta dependencia en el tiempo oportuno * disponibilidad de	Nelson Botello	numero de pagos inoportunos
R3			0					
R4			0					
R5			0					
R6			0					
R7			0					
R8			0					

MEDIDA:

- ✓ Evitar
- ✓ Reducir



CICIR



4. GRÁFICO ANTES DE VALORAR CONTROLES

✓ Mapa de Riesgos por Proceso

Esta gráfica muestra los riesgos asociados al proceso analizado antes de valorar los controles que se tienen implementados y que dependiendo de la efectividad de estos podremos ubicar estos riesgos en zona de riesgos menores.



UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES
OFICINA CONTROL INTERNO
APLICATIVO PARA EL LEVANTAMIENTO DEL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO

FASE:	GRÁFICA
FECHA:	30/08/2013
NOMBRE DEL PROCESO	OBJETIVO DEL PROCESO
GESTION FINANCIERA	Contribuir en el proceso de Planeación Institucional a través de la programación, organización, control y registro presupuestal y contable, de todos los hechos financieros y económicos necesarios para la correcta ejecución de los recursos, el suministro de información objetiva, consistente.

Proceso	No. Riesgo	Impacto (X)	Probabilidad (Y)
GESTION FINANCIERA	R1	1	1
	R2	3	2
	R3	4	2
	R4	2	3
	R5	4	2
	R6	0	0
	R7	0	0
	R8	0	0

	ZONA RIESGO EXTREMA
	ZONA RIESGO ALTA
	ZONA RIESGO MODERADA
	ZONA RIESGO BAJA



Presidencia de la República

PROSPERIDAD PARA TODOS



CIGIR

5. VALORACIÓN DEL RIESGO



Tanto en el Mapa de Riesgos por Proceso como en el Mapa de Riesgo de Corrupción, la valoración del riesgo consiste en identificar los controles asociados a cada uno de los riesgos identificados y a evaluar si existen herramientas de control, si poseen manuales o procedimientos, si son efectivos, si hay encargados de ejercer estos controles y su efectividad.



 UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES OFICINA CONTROL INTERNO APLICATIVO PARA EL LEVANTAMIENTO DEL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO																
FASE:		CONTROLES														
FECHA:		30/08/2013														
NOMBRE DEL PROCESO		OBJETIVO DEL PROCESO														
GESTIÓN FINANCIERA		Contribuir en el proceso de Planeación														
No. DEL RIESGO	NOMBRE DEL RIESGO	DESCRIPCIÓN (Control al riesgo)	HERRAMIENTAS PARA EJERCER CONTROL					SEGUIMIENTO AL CONTROL		VALORACION DE CONTROLES						
			HERRAMIENTAS	MANUALES O PROCEDIMIENTOS	SON EFECTIVOS	HAY RESPONSABLES	ES ADECUADO	CALIFICACIÓN DEL ESTADO					CALIFICACIÓN DEL CONTROL	CONTROL DEL RIESGO	CONTROL DEL PROCESO	
R1	PERDIDA DE TITULOS VALORES Y SOPORTES incompletos	Revisión de los títulos Valores y de los soportes por parte de los funcionarios del	NO	SI	SI	SI	SI	0	15	30	15	25	85	85		
								0	0	0	0	0	0			
R2	RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Seguimiento de la política del reporte oportuno de la información contable al área financiera.	SI	SI	SI	SI	SI	15	15	30	15	25	100	100		
								0	0	0	0	0	0			
R3	LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN ALGUNAS DEPENDENCIAS DE LA ENTIDAD NO SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS Y POR LO TANTO NO SE INFORMAN AL ÁREA CONTABLE.	En el manual de Políticas y Prácticas contables establece que todas las áreas deben informar	SI	SI	SI	SI	SI	15	15	30	15	25	100	100		
								0	0	0	0	0	0			
R4	DIFERENCIAS EN EL CALCULO DE LOS VALORES DE LA DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN Y VALORIZACIÓN.	Se realizan ajustes manuales por parte de funcionario del área contable.	SI	SI	SI	SI	SI	15	15	30	15	25	100	100		
								0	0	0	0	0	0			
R5	SOLICITUD INADECUADA E INOPORTUNA DEL PAC	Se realizan un acta mensual con las solicitudes de PAC que realiza cada área.		SI	SI	SI	SI	0	15	30	15	25	85	85		
								0	0	0	0	0	0			
R6	0							0	0	0	0	0	0	0		
								0	0	0	0	0	0			
R7	0							0	0	0	0	0	0	0		
								0	0	0	0	0	0			
R8	0							0	0	0	0	0	0	0		
								0	0	0	0	0	0			
													94,0			



CICIR

5. VALORACIÓN DEL RIESGO

A continuación se muestran dos cuadros orientadores para ponderar de manera objetiva los controles y poder determinar el desplazamiento dentro de la Matriz de Calificación, Evaluación y Respuesta a los Riesgos'.

PÁRAMETROS	CRITERIOS	TIPO DE CONTROL		PUNTAJES
		Probabilidad	Impacto	
Herramientas para ejercer el control	Posee una herramienta para ejercer el control.			15
	Existen manuales instructivos o procedimientos para el manejo de la herramienta			15
	En el tiempo que lleva la herramienta ha demostrado ser efectiva.			30
Seguimiento al control	Están definidos los responsables de la ejecución del control y del seguimiento.			15
	La frecuencia de la ejecución del control y seguimiento es adecuada.			25
	TOTAL			100



CICIR

5. VALORACIÓN DEL RIESGO

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LOS CONTROLES	DEPENDIENDO SI EL CONTROL AFECTA PROBABILIDAD O IMPACTO DESPLAZA EN LA MATRIZ DE CALIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y RESPUESTA A LOS RIESGOS	
	CUADRANTES A DISMINUIR EN LA PROBABILIDAD	CUADRANTES A DISMINUIR EN EL IMPACTO
Entre 0-50	0	0
Entre 51-75	1	1
Entre 76-100	2	2

Fuente: Guía para la Administración del Riesgo - DAFP



CIGIR

6. VALORACIÓN DEL CONTROL



Para el caso del Mapa de Riesgos por Proceso, a partir de la valoración de los controles se determina el enfoque que tienen estos controles establecidos, es decir si estos controles contribuyen a minimizar la probabilidad de que ocurran o el impacto.

UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES										
OFICINA CONTROL INTERNO										
APLICATIVO PARA EL LEVANTAMIENTO DEL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO										
NGRD										
Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres										
FASE: VALORACIÓN DEL RIESGO										
FECHA: 30/08/2013										
NOMBRE DEL PROCESO		OBJETIVO DEL PROCESO								
GESTION FINANCIERA		Continuar en el proceso de Planeación Institucional a través de la programación, organización, control y registro presupuestal y contable, de todos los hechos financieros y económicos necesarios para la correcta ejecución de los recursos, el suministro de								
No. DEL RIESGO	NOMBRE DEL RIESGO	CALIFICACION		ZONA RIESGO	CONTROL PARA MITIGAR	CONTROLES	PUNTAJE HERRAMIENTA	PUNTAJE SEGUIMIENTO	PUNTAJE FINAL	CONTROL DEL PROCESO
		PROBABILIDAD (1-5)	IMPACTO (1-5)							
R1	PERDIDA DE TITULOS VALORES Y SOPORTES Incompletos	1	1	ZONA RIESGO BAJA	PROBABILIDAD	Revisión de los títulos Valores y de los soportes por parte de los funcionarios del área.	45	40	85	94.0
R2	RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	2	3	ZONA RIESGO MODERADA	PROBABILIDAD	Seguimiento de la política del reporte oportuno de la información contable al área financiera.	60	40	100	
R3	LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN ALGUNAS DEPENDENCIAS DE LA ENTIDAD NO SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS Y POR LO TANTO NO SE INFORMAN AL ÁREA CONTABLE.	2	4	ZONA RIESGO ALTA	IMPACTO	En el manual de Políticas y Prácticas contables establece que todas las áreas deben informar oportunamente los hechos realizados al área contable.	60	40	100	
R4	DIFERENCIAS EN EL CALCULO DE LOS VALORES DE LA DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN Y VALORIZACIÓN.	3	2	ZONA RIESGO MODERADA	PROBABILIDAD	Se realizan ajustes manuales por parte del funcionario del área contable.	60	40	100	
R5	SOLICITUD INADECUADA E INOPORTUNA DEL PAC	2	4	ZONA RIESGO ALTA	IMPACTO	Se realizan un acta mensual con las solicitudes de PAC que realiza cada área.	45	40	85	
R6	0	0	0	FALSO			0	0	0	
R7	0	0	0	FALSO			0	0	0	
R8	0	0	0	FALSO			0	0	0	





CIGIR

8. RIESGO INHERENTE



 UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES OFICINA CONTROL INTERNO APLICATIVO PARA EL LEVANTAMIENTO DEL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO							
FASE:		RIESGO INHERENTE					
FECHA:		30/08/2013					
NOMBRE DEL PROCESO		OBJETIVO DEL PROCESO					
GESTION FINANCIERA		Contribuir en el proceso de Planeación Institucional a través de la programación, organización, control y registro presupuestal y contable, de todos los hechos financieros y económicos necesarios para la correcta ejecución de los recursos, el suministro de					
RIESGO INHERENTE							PONDERACIÓN PERFIL DEL RIESGO
RIESGOS		PROBABILIDAD	IMPACTO	PERFIL DEL RIESGO	ZONA RIESGO	PARTICIPACIÓN DEL RIESGO EN EL PROCESO	
R1	PERDIDA DE TITULOS VALORES Y SOPORTES incompletos	1	1	4	ZONA RIESGO BAJA	3%	0
R2	RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	2	3	24	ZONA RIESGO MODERADA	21%	5
R3	LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN ALGUNAS DEPENDENCIAS DE LA ENTIDAD NO SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS Y POR LO TANTO NO SE INFORMAN AL ÁREA CONTABLE.	2	4	32	ZONA RIESGO ALTA	28%	9
R4	DIFERENCIAS EN EL CALCULO DE LOS VALORES DE LA DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN Y VALORIZACIÓN.	3	2	24	ZONA RIESGO MODERADA	21%	5
R5	SOLICITUD INADECUADA E INOPORTUNA DEL PAC	2	4	32	ZONA RIESGO ALTA	28%	9
R6	0	0	0	0	FALSO	0%	0
R7	0	0	0	0	FALSO	0%	0
R8	0	0	0	0	FALSO	0%	0
				116		100%	28

Para el caso del Mapa de Riesgos por Proceso, se estableció el riesgo inherente: es aquel que por su naturaleza es propio al desarrollo de las actividades donde este riesgo existe. Es el riesgo propio de cada entidad de acuerdo a su actividad.



Presidencia de la República

PROSPERIDAD PARA TODOS



CICIR

9. RIESGO RESIDUAL



Para el Mapa de Riesgo por Proceso se estableció el riesgo residual: es aquel que permanece después de haber ejercido controles sobre una determinada actividad y que permiten mantener el riesgo en niveles aceptables.

 UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES OFICINA CONTROL INTERNO APLICATIVO PARA EL LEVANTAMIENTO DEL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO			
FASE:	RIESGO RESIDUAL CONSOLIDADO		
FECHA:	30/08/2013		
NOMBRE DEL PROCESO	OBJETIVO DEL PROCESO		
GESTION FINANCIERA	Contribuir en el proceso de Planeación Institucional a través de la programación, organización, control y registro presupuestal y contable, de todos los hechos financieros y económicos necesarios para la correcta ejecución de los recursos, el suministro		
PERFIL DE RIESGO RESIDUAL CONSOLIDADO			
PERFIL RIESGO INHERENTE	CONTROL DEL PROCESO	RIESGO CONTROLADO	RIESGO RESIDUAL
28	94	26	2
<p>Control Interno: La disminución de la probabilidad e impacto dependerá del cumplimiento de uno de los dos factores mencionados a continuación</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Cuando el riesgo residual sea \leq a 25 2. Cuando de acuerdo al criterio de la coordinación de Control Interno, basados en datos históricos se determine que la ponderación inicial no refleja la realidad del riesgo en el proceso. 			
 Presidencia de la República 			



CICIR

10. MAPA DE RIESGOS



El resultado final es el mapa de riesgos el cual contienen los 5 componentes de la metodología del DAFP. Adicionalmente muestra la calificación antes y después de valorar controles, y especifica la orientación de estos controles, es decir si reducen la probabilidad o el impacto de este riesgo.

 UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES OFICINA CONTROL INTERNO APLICATIVO PARA EL LEVANTAMIENTO DEL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO														
FASE:		VALORACIÓN DEL RIESGO												
FECHA:		00/01/1900												
NOMBRE DEL PROCESO		OBJETIVO DEL PROCESO												
Infraestructura Tecnológica														
No. DEL RIESGO	NOMBRE DEL RIESGO	CALIFICACION		EVALUACION RIESGO	CONTROLES	REDUCE	NUEVA CALIFICACIÓN			NUEVA EVALUACIÓN	OPCIONES MANEJO	ACCIONES	ENCARGADO DE DAR RESPUESTA	INDICADOR
		PROBABILIDAD (1-5)	IMPACTO (1-5)				PROBABILIDAD	IMPACTO	PERFIL DEL RIESGO (1-100)					
R1	Colapso en la infraestructura de la Unidad.	1	5	ZONA RIESGO ALTA	Estructura física resistente a sismo	IMPACTO	1	3	12	ZONA RIESGO MODERADA	CONTROL TRANSFERIR EL RIESGO	Adquisición de servicios externos para la replicación de la infraestructura tecnológica de la Unidad.	Ing. Luis Javier Barrera	Tiempo necesario para el reestablecimiento completo del servicio
R2	Pérdida de la información en el servidor de archivos de la Unidad	5	1	ZONA RIESGO ALTA	Copias incrementales de la información a diario...	IMPACTO	5	1	20	ZONA RIESGO ALTA	EVITAR EL RIESGO	Mejorar los sistemas de redundancia del servidor de archivos.	Ing. Luis Javier Barrera	Solicitudes atendidas oportunamente / Número de solicitudes para recuperación de información.
R3	Servidores saturados con información ajena a la Unidad.	2	1	ZONA RIESGO BAJA	Script para borrado automatico de archivos no permitidos en el servidor...	PROBABILIDAD	2	1	8	ZONA RIESGO BAJA	EVITAR EL RIESGO	Establecimiento de políticas claras para el manejo y uso de la información que se almacena en los servidores de la Unidad.	Ing. Luis Javier Barrera	Megabytes de información ajena eliminada / mes
R4	Instalación de software sin licencias.	2	1	ZONA RIESGO BAJA	Revisiones periodicas en los computadores de los funcionarios...	PROBABILIDAD	2	1	8	ZONA RIESGO BAJA	EVITAR EL RIESGO	Establecimiento de políticas claras para la instalación de software licenciados dentro de la Unidad.	Ing. Luis Javier Barrera	Número de incidentes por instalación de software sin licencias
R5	Interrupción en el servicio de energía eléctrica	1	1	ZONA RIESGO BAJA	Planta, UPS.	IMPACTO	1	1	4	ZONA RIESGO BAJA	REDUCIR EL RIESGO	Redundancia en todos los sistemas electricos que afectan a los servidores de la entidad.	Ing. Luis Javier Barrera	Paralisis en el servicio por interrupción eléctrica / Número de interrupciones electricas
R6		0	0	FALSO	...		0	0	0	FALSO				
R7		0	0	FALSO	...		0	0	0	FALSO				
R8		0	0	FALSO	...		0	0	0	FALSO				

Después de valorar controles

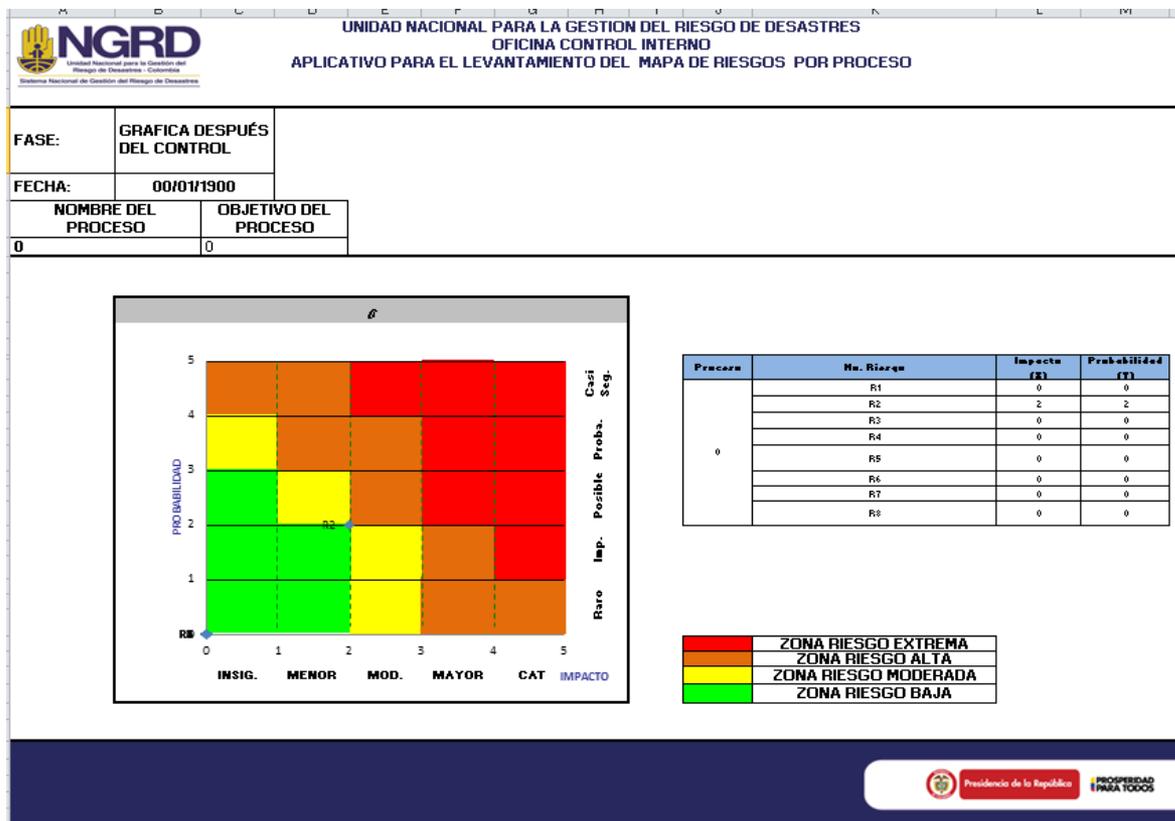
Antes de valorar controles



CIGIR

11. GRÁFICO MAPA DE RIESGOS

Para el Mapa de Riesgos por Proceso, este gráfico muestra la ubicación de los riesgos en las zonas definidas por la metodología del DAFP. Esta gráfica





EXPERIENCIAS



CICIR

Esta herramienta se construyó para facilitar el levantamiento de los mapas de riesgos por procesos y de corrupción en entidades públicas y ha demostrado ser eficiente ya que ha contribuido en la construcción de los mapas asociados a los procesos de diferentes entidades como lo son:

- ✓ Prueba piloto con la Oficina Asesora de Planeación e información de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres.
- ✓ Capacitación en Administración de riesgos de la Contraloría Departamental del Tolima.
- ✓ Conferencia de Administración de Riesgos en el Encuentro Nacional de Jefes de Control Interno de Entes Territoriales, Bucaramanga, Santander.
- ✓ Jornada Regional de Reinducción del Sistema de Control Interno en la Ciudad de Ibagué.
- ✓ Jornadas de Capacitación en Medellín, Cali, Pereira, Barranquilla, Bogotá, Neiva, Cartagena.

Casos de éxito



Conferencia – Expofuturo - Pereira

DISTRIBUCIÓN DE LA HERRAMIENTA	
DEPARTAMENTOS	MUNICIPIOS
29	199



CIGIR

Principales Barreras



Las experiencias adquiridas hasta el momento permiten establecer una gran diferencia entre las entidades del orden nacional y territorial, ya que las territoriales enfrentan factores externos que inciden notablemente en la consecución de los objetivos de cada proceso.

Durante las diferentes jornadas de mesas de trabajo en la identificación de Riegos, se ha detectado un común denominador en las organizaciones como barreras en la administración de Riesgos, así:

- ✓ Carencia de un instrumento práctico y amigable
 - ✓ Aplicativos que no incluyen todas las etapas del proceso de implementación
 - ✓ Desconocimiento de la metodología y sobre las ventajas de su implementación.
 - ✓ Falta de compromiso de los Jefes y Líderes de procesos en la implementación
 - ✓ Visión limitada del proceso y su articulación con los demás procesos de la entidad.
 - ✓ Redacción de objetivos que limitan u omiten actividades relevantes del proceso
 - ✓ Carencia de procedimientos, caracterizaciones y herramientas de control
- ✓ Falta de seguimiento y valoración de los controles existentes
 - ✓ Falta de incorporación de nuevos riesgos y su tratamiento
 - ✓ Establecimiento de acciones que no corresponden al riesgo identificado
 - ✓ Controles inefectivos
 - ✓ Terceros que afectan el proceso y no se comparte o transfiere el riesgo
 - ✓ Rotación del personal
 - ✓ Falta de documentación de las (AP. AC. AM)
 - ✓ Desconocimiento Normativo y metodológico
 - ✓ Falta de Planificación y determinación de necesidades del proceso
 - ✓ Falta de comunicación al interior del proceso y con los demás procesos

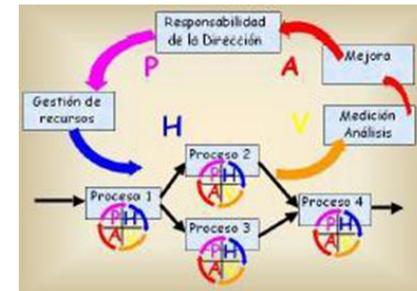


TIPS DE EXITO

CIGIR A partir de las pruebas a las que se ha sometido esta herramienta se desatacan las siguientes recomendaciones para garantizar que el levantamiento de los riesgos sea haga de manera objetiva y permita las mejores decisiones al momento de atacar los riesgos identificados.

SE RECOMIENDA:

- ✓ Disponer una jornada completa para levantar los riesgos de un proceso.
- ✓ Involucrar a los líderes cada una de los procesos con los líderes de calidad, y de evaluación y seguimiento para el levantamiento de los riesgos.
- ✓ Procurar una articulación entre las diferentes áreas
- ✓ Establecer canales de comunicación efectivos entre las áreas.



- ✓ Tener bien definido el objetivo del proceso analizado.
- ✓ Contar con una buena caracterización de los procesos a analizar ya que cuando el producto de un proceso es el insumo de otro incide en los riesgos de este proceso.
- ✓ Tener un conocimiento holístico de la entidad y el funcionamiento de su sistema de gestión.
- ✓ Prestar especial atención al contexto estratégico y hacer un análisis profundo en este componente.



CICIR



Gracias por asistir al 8 Foro CICIR

**Comité Interinstitucional de Control Interno de
Risaralda**

2014