

INFORME DE SEGUIMIENTO A RIESGOS 2023

SEGUIMIENTO A RIESGOS Y CONTROLES TERCER CUATRIMESTRE 2023
(PERIODO: SEPTIEMBRE 1 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023)

INFORME CUATRIMESTRAL DE SEGUIMIENTO A LOS RIESGOS Y CONTROLES INCLUIDOS LOS DE CORRUPCION (TERCER CUATRIMESTRE 2023)

FECHA SEGUIMIENTO: 1 SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

1. OBJETIVO GENERAL:

Verificar el cumplimiento a los avances reportados en la matriz de riesgos y sus controles incluidos los de corrupción en la vigencia 2023.

2. ALCANCE:

Comprende el seguimiento a los riesgos y controles entre el 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2023.

3. INTRODUCCIÓN:

Teniendo en cuenta la obligación de las Oficinas de Control Interno, de realizar evaluación independiente sobre la gestión del riesgo en las entidades, a continuación, se presenta el resultado al seguimiento efectuado, entre el periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2023, identificando los riesgos de corrupción y evaluando los controles existentes para su mitigación con el fin de generar recomendaciones que permitan fortalecer el sistema control interno de la entidad.

4. CRITERIOS NORMATIVOS Y OTROS:



- ✓ Resolución 2021-2335 de diciembre (23) de 2021 por medio de la cual se actualiza y adopta la política y metodología para la administración de riesgos de la Corporación Autónoma Regional de Caldas.
- ✓ Guía para la administración del riesgo diseño de controles en entidades públicas Versión 4 - octubre de 2018
- ✓ Guía para la Administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas V.6.0 DAFP noviembre 2022
- ✓ Plataforma Institucional SGI de Operación por Procesos (Almera)
- ✓ Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”
- ✓ Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.”
- ✓ Ley 1712 de 2014 art 18 y 19 “Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.”
- ✓ Decreto 1083 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública”
- ✓ Decreto 648 de 2017 “Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública”.
- ✓ Decreto 1499 de 2017 “Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015”
- ✓ Decreto 338 de 2019 “Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red Anticorrupción”
- ✓ Decreto 1499 de 2017 Modelo Integral de Planeación y Gestión. 7ª. Dimensión Control Interno.

5. SEGUIMIENTO

5.1 SEGUIMIENTO A RIESGOS:

La Oficina de Control Interno de Gestión de la Corporación Autónoma Regional de Caldas en cumplimiento a lo dispuesto en las Leyes 1474 de 2011, y en especial a lo dispuesto en el artículo 2, literales a y f de la Ley 87 de 1993.

“Artículo 2...



a) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afectan.

f) Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de los objetivos.”

Y en observancia de los Decretos 648 de 2017 y 1499 de 2017, que contienen reglamentación sobre la Gestión y la Administración de los Riesgos en las Entidades Públicas, presenta el informe de seguimiento cuatrimestral, basándose en lo definido en la Política de Administración de Riesgos, adoptada mediante Resolución 2021-2335 de diciembre 23 de 2021 y de la matriz de riesgos de corrupción que entró en vigencia a partir de 21 de enero de 2022 y las modificaciones que se han presentado entre noviembre de 2022 y enero 2023, derivadas de las revisiones en mesas de trabajo con las diferentes subdirecciones de la Corporación.

Después de la revisión de los riesgos de los procesos en el Sistema de Gestión Integrado (Almera), la aplicación de los controles e igualmente al realizarse las auditorías internas, de acuerdo con el plan anual de auditorías de esta oficina se generan observaciones, recomendaciones y ALERTAS para el sostenimiento del Sistema de Control Interno que se describen a lo largo de este informe de seguimiento y evaluación independiente así:

Asegurar definición y/o actualización de los riesgos y controles correspondientes a los de gestión, seguridad digital y ambientales (estos últimos según Res. 2019-2714 de noviembre 1 de 2019) ya que se evidenció a través de auditorías, ausencia de riesgos, desactualización de los existentes de acuerdo con el contexto interno y externo, otros muy generales o en ocasiones con un lenguaje muy técnico.

Igualmente y de acuerdo a la última actualización Guía Para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas Versión 6 (actualización de noviembre de 2022) del DAFP, se incluye capítulo específico sobre riesgos fiscales, que se complementan con el anexo denominado catálogo indicativo de puntos de riesgo fiscal para facilitar el análisis en el marco del modelo de operación por procesos, situación que a la fecha ha evidenciado esta oficina se está adelantando a través de un ajuste a la política de administración de riesgos y su anexo metodológico, actividad que se incluyó en el Programa de Transparencia y Ética Pública del año 2023, la cual no se concluyó y se espera culmine en el 2024 con la emisión de la nueva política en la cual se incluya el tema de riesgos fiscales.



La entidad no ha actualizado y/o articulado la Política de Gestión de Riesgos Ambientales según Res. 2019-2714 de noviembre 1 de 2019 vs la Política y Metodología de Administración de Riesgos, adoptada mediante Resolución 2021-2335 de diciembre 23 de 2021 (vigente), ya que esta última solo derogó la Política de Riesgos adoptada mediante Res. 2457 de 2017, por lo tanto, la Política de Gestión de Riesgos Ambientales continua vigente. Este aspecto ha sido informado todo el año 2023 por esta oficina sin ningún pronunciamiento al respecto por parte de la subdirección de Planificación.

La entidad cuenta con una herramienta a través del módulo de riesgos en el aplicativo SGI, para identificar, valorar, evaluar y administrar los riesgos de gestión, de corrupción y de seguridad digital y/o de la información, administrada por la Subdirección de Planificación Ambiental, subproceso de Mejora Continua, quien identifica los requerimientos funcionales, revisa periódicamente su adecuado funcionamiento, cargue de información y realiza acompañamiento permanente a los usuarios internos y líneas de defensa, sin embargo, se identifica que a la fecha por lo menos con algunos riesgos de corrupción no se ha hecho la calificación de probabilidad e impacto para determinar si la estrategia de tratamiento de controles y en general el análisis del riesgo está bien elaborado a fin de determinar acciones a tomar en torno a este de igual forma para analizar el riesgo residual luego de la aplicación de los controles.

La Matriz de Riesgos de Corrupción se encontró publicada en la página web de la Corporación en el siguiente link:

https://corpocaldas2022.blob.core.windows.net/webadmin/file_Matrizde_vmdErlsJ.pdf

No se evidenció acta de Comité de Gestión y Desempeño mediante la cual se socializara y aprobara la nueva matriz de riesgos de corrupción derivada de las mesas de trabajo con las subdirecciones entre los meses de noviembre 2022 y enero 2023.

La Oficina de Control Interno de Gestión, evidenció para los diferentes procesos de la Corporación la identificación de veintiún (21) riesgos de corrupción y cincuenta y seis (56) controles, con corte al cuatrimestre objeto de seguimiento, según lo registrado en el Sistema de Gestión de la entidad (SGI) como aplicativo oficial de consulta de información de la operación procesos.

En cuanto a la efectividad de los controles, si bien se informó por parte de la oficina de control interno disciplinario y el subproceso de PQRSDF que no se ha materializado ningún riesgo de corrupción ni se han recibido denuncias al respecto en la vigencia objeto de análisis, no fue posible en algunos casos obtener soportes completos y claros que determinarían la efectividad de los controles, ya que



no hay cultura de cargue de evidencias en el Sistema de Gestión Integrado (SGI), observándose que no se realiza un seguimiento oportuno y apropiado a los riesgos de corrupción y sus correspondientes controles por parte de los responsables ya que desde el seguimiento con corte a abril y a este corte es reiterativo el no cargue de evidencias o en otras oportunidades si están registradas pero no corresponden con el tipo de control estipulado y no demuestra que con este el objetivo sea evitar materializar el riesgo.

Ante lo dicho anteriormente y a la evidente falta de gestión de riesgos a nivel institucional, **se genera una ALERTA A LA LINEA ESTRATEGICA, A LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA, sobre el cumplimiento de los roles que deben ejercer en tema de riesgos y controles:**

Rol y Responsabilidades de la Línea Estratégica:

- Analizar los riesgos y amenazas institucionales, que puedan afectar el cumplimiento de los planes estratégicos (objetivos, metas e indicadores) de CORPOCALDAS, así como definir el marco general para la gestión del riesgo (política de administración del riesgo) y el cumplimiento de los planes de la entidad.
- Asegurar la determinación y asignación oportuna de los recursos que son necesarios para implementar la gestión de riesgos de la entidad.
- Tomar las decisiones que sean necesarias para todos los niveles de la entidad, buscando con ello asegurar el cumplimiento de la gestión de riesgos institucionales.

Roles y Responsabilidades de la Primera Línea de Defensa:

- Mantenimiento efectivo de controles internos, la ejecución de gestión de riesgos y controles en el día a día. Para ello, identifica, evalúa, controla y mitiga los riesgos a través del “Autocontrol”



- Junto con su equipo de apoyo, implementan de forma eficaz y oportuna las acciones de mejora formuladas.
- Monitorean de forma permanente el comportamiento de los riesgos a su cargo o con los que tienen relación.
- Controla los eventos e incidentes de riesgos.
- Miden, analizan y mejoran los indicadores de gestión asociados a sus riesgos
- Rinden cuentas ante la Alta Dirección, Segunda y Tercera línea de defensa sobre el desempeño de la gestión de riesgos a cargo.
- Conservan evidencias objetivas sobre los controles aplicados a sus riesgos, así como de las acciones correctivas necesarias para dar tratamiento a los riesgos materializados.
- Aplican la gestión del conocimiento propio de la entidad para revisar y mejorar su gestión de riesgos.

Roles y Responsabilidades de la Segunda Línea de Defensa:

Su rol principal es asegurar que los controles y procesos de gestión del riesgo de la 1ª Línea de Defensa sean apropiados y funcionen correctamente, supervisan la implementación de prácticas de gestión de riesgo eficaces; así mismo, consolidan y analizan información sobre temas clave para la entidad, base para la toma de decisiones y de las acciones preventivas necesarias para evitar materializaciones de riesgos, todo lo anterior enmarcado en la “Autogestión”.



- Define la metodología de gestión de riesgos a utilizar en la entidad, acorde al marco de referencia definido por la Línea Estratégica.
- Divulga, socializa y capacita de forma permanente a la 1ra Línea de Defensa sobre la Gestión de Riesgos.
- Acompaña a la 1ra línea de defensa en la identificación, análisis, evaluación, valoración y formulación de las acciones de tratamiento de la gestión de riesgos aplicables.
- Realiza seguimiento periódico a la 1ra línea de defensa sobre el desempeño de la gestión de riesgos.
- Asesora a la 1ra línea de defensa sobre las buenas prácticas o lecciones aprendidas de la gestión de riesgos institucional.
- Orienta a la 1ra línea de defensa, sobre el adecuado tratamiento de los eventos e incidentes de riesgos presentados.
- Rinde cuentas a la línea estratégica y a la 3ra línea defensa sobre el desempeño de la gestión de riesgos.
- Alerta a la línea estratégica, de manera oportuna sobre el desempeño de la gestión de riesgos que requiere especial atención o intervención.
- Trabaja de manera sincronizada con la 3ra línea de defensa, a fin de asegurar unidad de criterio en la gestión de riesgos institucional.

Desde la Subdirección de Planificación a través del área de Mejora Continua como administradora de la política de riesgos y la correspondiente matriz se realiza acompañamiento a los diferentes responsables con el cargue de la mayoría de las evidencias de la aplicación de los controles y de algunos seguimientos a los mismos, sin embargo, persiste una falta de cultura de actualización frente al SGI a pesar de que esta actividad corresponde directamente a los responsables de los procesos/subprocesos según lo indicado en



el documento de líneas de defensa de la entidad y la Resolución 044 de 2011. Artículo segundo: “Responsabilidades de los líderes de proceso.

...

k. Identificar y mantener actualizados los documentos y registros necesarios para la operación del proceso y de los subprocesos a cargo.

Se hace una invitación al subproceso de Mejora Continua para crear estrategias de mayor impacto que logren generar cultura de seguimiento a riesgos y controles y el pertinente uso de la plataforma Almera (SGI) para el registro de las correspondientes evidencias, de hecho, muchas recomendaciones que se hacen en los informes de seguimiento a riesgos por parte de esta oficina no son acatados a tal punto que se vuelven reiterativos en cada corte.

Cabe aclarar que, según la política de administración de riesgos de la entidad y su anexo metodológico la frecuencia del seguimiento a los riesgos de corrupción por parte del área de Mejora Continua es cada tres meses para que posteriormente la Oficina de Control Interno pueda llevar a cabo el seguimiento cuatrimestral según lo indicado en la política, por lo que se esperaría que esta oficina encontrará un seguimiento y cargue de evidencias efectivo y dentro de los tiempos, sin embargo, no es así pues se puede concluir que los seguimientos tanto de los responsables de los controles de los riesgos como por parte del Área de Mejora Continua no se dan con la frecuencia estipulada según la política de administración de riesgos ni con la calidad en el cargue de evidencias.

Se sugiere hacer una revisión con los líderes de proceso y subproceso con el fin de garantizar que toda la información de las fichas técnicas de los riesgos contenga datos correctos que garanticen la efectividad y los seguimientos apropiados para evitar la materialización del riesgo.

Al final del documento se relaciona la matriz de Riesgos de Corrupción de la Corporación, con el seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, al cuatrimestre SEPTIEMBRE 1 al 31 de DICIEMBRE de 2023 para que las líneas de defensa revisen cuales son las acciones que pueden llevar a cabo en el mejoramiento de la gestión de los controles para los riesgos identificados.



5.2 ACTIVIDADES DE APROPIACIÓN Y DE GENERACION DE CULTURA EN RIESGOS

Con el fin de generar cultura en el tema de riesgos al interior de la entidad desde la oficina de Control Interno y el subproceso de Mejora Continua (Subdirección de Planificación Ambiental), se han realizado actividades desde finales del año 2022 capacitando en Administración del riesgo y diseño de controles con los líderes de proceso y subproceso (primera y segunda línea de defensa) para las diferentes subdirecciones en la cual se trataron los siguientes temas:

- Política de administración de riesgos de la entidad
- Gestión de riesgos: Articulación en el marco de MIPG y el plan anticorrupción y de atención al ciudadano.
- Metodología en la gestión del riesgo.
- Tratamiento de los riesgos.
- Riesgos de corrupción, gestión y seguridad de la información.
- Identificación de riesgos y controles.
- Rol de las líneas de defensa en la gestión del riesgo.

Una vez explicada la parte conceptual, se socializo el mapa de riesgos de corrupción vigente de la Corporación y sus controles con las líneas de defensa para proceder a la realización de las mesas de trabajo con todas las subdirecciones a fin de lograr una actualización de los riesgos y controles aplicables.





Calle 21 No. 23 – 22 Edificio Atlas Manizales
Teléfono: (6) 884 14 09 – Fax: 884 19 52
Código Postal 170006 - Línea Verde: 01 8000 96 88 13
www.corpocaldas.gov.co - corpocaldas@corpocaldas.gov.co
NIT: 890803005-2



Finalmente en lo relacionado con apropiación sobre este tema se ha procurado que cada año en “la semana del autocontrol” se lleve a cabo una capacitación en riesgos y controles, en la cual se cuente con la presencia de todos los responsables para ir adquiriendo y afianzando conocimientos en este aspecto; para el año 2023 se llevó a cabo durante el mes de octubre a través de la firma F&C Consultores, facilitadora experta Juanita Ospina Perdomo



Apreciado asistente

En nombre de F&C Consultores quiero saludarle y agradecer por la inscripción en la "**Conferencia gestión de riesgos controles**". Nos complace que haya mostrado interés en nuestros servicios y esperamos poder ayudarle en todo lo que necesite.

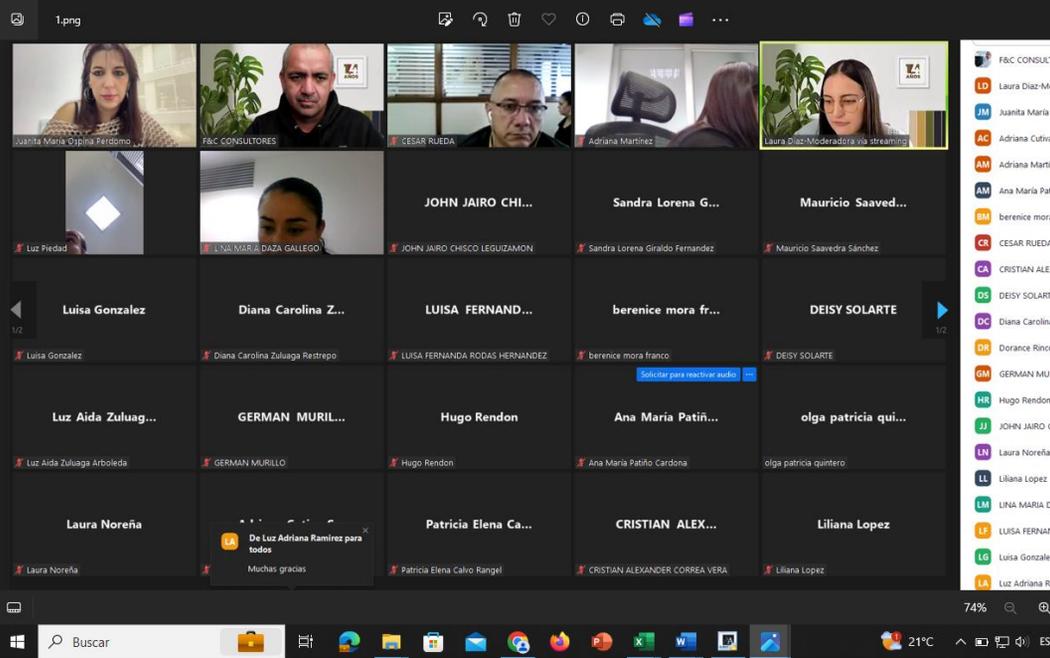
Le comparto la información logística:

 11 de octubre de 2023.

 **Miércoles** de 7:30 am a 8:00 am ingreso a la sala y prueba de audio y video y de 8:00 am a 10:00 am desarrollo de conferencia.

 **Link ingreso**
sesión: <https://fyccconsultores.com/inicio/conferencia-gestion-de-riesgos-y-controles-corpocaldas>

Conferencia gestión de riesgos y controles-



5.3 ACTUALIZACION DE LAS MATRICES DE RIESGOS

Calle 21 No. 23 – 22 Edificio Atlas Manizales
 Teléfono: (6) 884 14 09 – Fax: 884 19 52
 Código Postal 170006 - Línea Verde: 01 8000 96 88 13
www.corpocaldas.gov.co - corpocaldas@corpocaldas.gov.co
 NIT: 890803005-2

Agotada la actividad de capacitación en administración del riesgo y diseño de controles realizada con los líderes de proceso y subproceso (primera y segunda línea de defensa), el área de Mejora Continua realizó mesas de trabajo durante los meses de noviembre - diciembre de 2022 y enero de 2023 con las diferentes subdirecciones con el fin de actualizar la matriz de riesgos de corrupción, quedando pendientes las de gestión y la de seguridad de la información, además de revisar la pertinente de los fiscales según última actualización de la guía del DAFP V.6

Manifiesta la Subdirección de Planificación Ambiental como líder de la Política de Administración de Riesgos de la Entidad que durante la vigencia 2023 se trabajó en la actualización de la Matriz de Riesgos de Gestión (incluyendo fiscales) alcanzando un análisis del 70% para finalizar en el primer trimestre de 2024 e igualmente se alcanzó a avanzar en la matriz de riesgos de seguridad y privacidad de la información en un 85% para culminación el primer trimestre de 2024.

5.4 SEGUIMIENTO AL PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO COMPONENTE N°1 GESTIÓN DEL RIESGO DE CORRUPCIÓN:

La oficina de Control Interno realizó segundo seguimiento al Programa de Transparencia y Ética Pública (PTESPU), con corte al 31 de diciembre de 2023, en el cual se verificó el avance a las actividades establecidas en el Componente N°1 Gestión del Riesgo de Corrupción - El informe de seguimiento se encuentra publicado en el portal web institucional para consulta de la Ciudadanía:

https://corpocaldas2022.blob.core.windows.net/webadmin/file_seguiemient_M9y2wWgw.pdf

6. CONSULTAS DE MATERIALIZACION DE RIESGOS DE CORRUPCION A LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO Y LINEA ANTICORRUPCION (PQRSDF):

Se corroboró con la oficina de Control Interno Disciplinario y el subproceso de Atención al Ciudadano (PQRSD), sobre si algún funcionario o ciudadano había puesto en conocimiento de la entidad la materialización de algún riesgo de corrupción, informando que no se presentaron denuncias ni a través de la Oficina de Control Interno Disciplinario directamente ni a través de la Línea



Anticorrupción de la entidad, administrada por el área de PQRSD (2023-II-00039735 CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO y 2023-II-00038609 LINEA ANTICORRUPCION PQRSD)

 <p>2023-II-00039735 29/12/2023 9:50:58</p> <p>MEMORANDO</p> <p>Manizales, 29 de Diciembre de 2023</p> <p>PARA: LINA MARIA DAZA GALLEGO Jefe de Oficina</p> <p>DE: CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO</p> <p>ASUNTO: Cumplimiento programa de transparencia y ética pública 4to trimestre 2023</p> <p>Cordial saludo,</p> <p>En atención al Programa de Transparencia y Ética Pública que establece en la actividad 2.4. Generar un informe sobre si se han presentado denuncias por hechos de corrupción, dirigido a la oficina de control interno y mejora continua, de manera atenta me permito señalar que en el cuarto trimestre del año 2023, no se presentaron noticias disciplinarias asociadas a conductas de corrupción dentro de la Corporación o al menos a la fecha, no se han tipificado como tal en formulación de pliego de cargos.</p> <p>Atentamente,</p>  <p>NATHALIE HENAO OROZCO Jefe de Oficina Control Disciplinario Interno</p>	 <p>2023-II-00038609 19/12/2023 3:16:21 p. m.</p> <p>MEMORANDO</p> <p>Manizales, 19 de diciembre de 2023</p> <p>PARA: LINA MARIA DAZA GALLEGO Jefe de Oficina</p> <p>DE: SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</p> <p>ASUNTO: Informe denuncias- Hechos de corrupción cuarto trimestre 2023</p> <p>En relación con el asunto, confirmo que desde el 2 de octubre al 19 de diciembre del 2023 no se han registrado en el proceso de PQRSD denuncias relacionadas con hechos de corrupción, lo anterior en el marco de atención al programa de transparencia y ética pública que establece en la actividad 2.4 generar un informe sobre si se han presentado denuncias por hechos de corrupción, dirigido a la oficina de control interno y mejora continua.</p> <p>Lo anterior para su información.</p>  <p>LEIDY JOHANNA GONZALEZ C. - ADMON PQRSD Profesional Universitario</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



7. OBSERVACIONES:

- En un ejercicio realizado entre la Oficina de Control Interno y el subproceso de Mejora Continua -Subdirección de Planificación, se identificaron oportunidades de mejora para capacitar a la primera y segunda línea de defensa en la aplicación de los controles para los riesgos de corrupción identificados y el cargue de evidencias en el SGI, sin embargo, al revisar en este corte el cargue de evidencias y seguimiento a controles persiste una falta de cargue de evidencias igual que en el cuatrimestre anterior.
- Se observó que, si bien algunos procesos han llevado a cabo el seguimiento y ejecución de las acciones preventivas para mitigar los riesgos de corrupción, otros procesos/subprocesos no lo realizan con la periodicidad definida en la Política y Metodología para la Administración del Riesgo en Corpocaldas, Versión del 23 de diciembre 2021.
- No se logra identificar un riesgo estratégico que permita blindar a la entidad y asegurar su objetivo misional con los niveles aceptables de desviación, el cual debe ser apalancado con la identificación de los riesgos de corrupción y la aplicación de sus controles. (Para el riesgo de corrupción la tolerancia es inaceptable).

8. RECOMENDACIONES:

- Desde Mejora Continua seguir realizando capacitaciones sobre el manejo de la plataforma para asegurar que los responsables de los controles sean los encargados de cargar las evidencias en el SGI, cumpliendo con la periodicidad establecida.
- Mejora Continua debe implementar estrategias de cultura sobre la utilización e importancia de la plataforma para el sostenimiento del sistema de control interno y el modelo de operación por procesos.
- Garantizar el cumplimiento de los roles que deben desempeñar las Líneas de Defensa identificadas en la entidad.



- Revisar la última versión (6) de la guía de administración de riesgos del DAFP en cuanto a los estipulado para riesgos fiscales para incluir o identificar los correspondientes en la matriz que el subproceso de Mejora Continua considere.
- Garantizar que una vez las matrices de riesgos de corrupción, gestión-fiscales y seguridad digital y/o de la información sean ajustadas y/o definidas por los líderes de proceso y subproceso sean aprobadas por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño cargadas al SGI y posteriormente publicadas en la página web, con el fin de que puedan ser consultadas por la ciudadanía, cumpliendo con el principio de transparencia y acceso a la información.
- Revisar y ajustar de ser requerido las fichas técnicas de los riesgos y sus controles en el SGI con el fin de garantizar información correcta e idónea que garantice seguimientos apropiados y efectivos para evitar la materialización de los riesgos.
- Definir con los responsables, cuales deben ser las evidencias de cada uno de los controles asociados a los riesgos en las diferentes matrices de corrupción, gestión-fiscales y seguridad de la información, con el fin de asegurar que lo que se cargue en el SGI sea apropiado y se encuentre organizado, asegurando así la mitigación de los riesgos y facilitando el seguimiento a los diferentes entes de control.
- Solicitar al proveedor del aplicativo Almera-SGI la parametrización, para que genere alertas de acuerdo con la periodicidad establecida en los controles, con el fin de que los responsables de estos garanticen el adecuado seguimiento y el cargue de evidencias oportuno en dicho aplicativo o de ser posible se pueda hacer seguimiento a los controles pues la estructura actual es al riesgo.
- Fortalecer el seguimiento a las acciones de control de los riesgos lo cual permitirá afianzar la cultura del autocontrol al interior de la entidad y asegurar que los líderes de procesos junto con sus equipos de trabajo (líneas de defensa) realicen monitoreo y evaluación permanente a la gestión de los riesgos **enfocando observancia que ningún riesgo de corrupción podrá ser aceptado.**



9. ESTRATEGIAS DE SEGUIMIENTO Y MONITOREO AL MAPA DE RIESGOS (SEGÚN RESPONSABILIDADES DE LAS LINEAS DE DEFENSA)

Tabla 6. Estrategias de seguimiento y monitoreo al mapa de riesgos de la Corporación.

Tipo de Riesgo	Zona de Riesgo Residual	Estrategia de Tratamiento – Controles
Riesgos de Gestión y Seguridad de la información	Baja	Se realiza seguimiento a los controles con periodicidad <u>SEMESTRAL</u> y se registran sus avances en el módulo de riesgos-SGI.
	Moderada	Se realiza seguimiento a los controles con periodicidad <u>TRIMESTRAL</u> y se registran sus avances en el módulo de riesgos-SGI.
	Alta	
	Extrema	
Riesgos de Corrupción	Para todos los riesgos de corrupción se realiza seguimiento <u>TRIMESTRAL</u> y se registra en el módulo de riesgos – SGI. La oficina de Control interno realiza seguimiento <u>CUATRIMESTRAL</u>	

Fuente: Elaboración propia, Corpocaldas, diciembre de 2021.

- Socializar las nuevas matrices de riesgos a todos los funcionarios de la entidad una vez estas sean aprobadas y realizar estrategias y campañas que fomenten la denuncia de actos de corrupción que puedan llegar a evidenciar la materialización de los riesgos.
- Continuar realizando capacitaciones periódicas a los líderes de proceso y subprocesos en el manejo y definición de riesgos y controles, con el fin de fortalecer sus competencias y garantizar una gestión efectiva y apropiada que garantice el sostenimiento del Sistema de Control Interno.



- Continuar efectuando capacitaciones y campañas de sensibilización por parte del proceso de Gestión Humana como administrador de la política de conflicto de interés en la entidad y del temas de integridad.
- La Oficial de Transparencia de la entidad no tiene asignadas obligaciones y responsabilidades fijadas formalmente a través de acto administrativo frente al rol que debe cumplir dentro de la entidad en tema de riesgos y de corrupción, motivo por el cual es imposible hacer un seguimiento al cumplimiento de las actividades de esta figura, de hecho, la misma oficial ha solicitado reasignación de este rol en otra persona desde agosto 2023 sin que a la fecha se haya dado solución.

9. ALERTAS:

- La oficina de Control Interno como tercera línea de defensa, eleva alerta a la Subdirección de Planificación, como administradora de la Política de Administración de Riesgos y de la plataforma del Sistema de Gestión Integrado SGI, para que se culmine con el proceso de calificación del 100% de los riesgos de acuerdo a los niveles de probabilidad e impacto para determinar los riesgos residuales a fin de identificar las desviaciones que puedan ser calificadas como recurrentes y que se deban de informar al comité de coordinación de control interno, para gestionar los correctivos necesarios a través de la primera y segunda línea de defensa. De igual forma no se han definido niveles de apetito y tolerancia.
- Ante la evidente falta de gestión de riesgos a nivel institucional, se genera una ALERTA A LA LINEA ESTRATEGICA, A LA PRIMERA Y SEGUNDA LINEA DE DEFENSA, sobre el cumplimiento de los roles que deben ejercer en tema de riesgos y controles los cuales fueron descrito en el punto 5.1 de este informe.
- De igual forma esta oficina genera alerta en la priorización de la actualización de la matriz general de riesgos de gestión ya que lleva más de 5 años sin que se haya revisado y actualizado de acuerdo con el contexto interno y externo en el que opera la Corporación. De igual forma se genera alerta en la priorización de la matriz de riesgos de seguridad de la información y revisión de la identificación precisa de riesgos fiscales.
- La Oficina de Control Interno, genera alerta a la Subdirección de Planificación como líder del tema estratégico de la Entidad para que se analice la ubicación dentro de la estructura organizacional de la Oficial de Seguridad de la Información ya que consideramos no debería depender del subproceso de Infraestructura Tecnológica. Esta sugerencia lo que busca es asegurar



la independencia del área de Seguridad, eliminando posibles conflictos de interés para asegurar realmente la información por encima de las urgencias operativas de TI, lo que se busca es brindar objetividad e imparcialidad al momento de tomar decisiones relacionadas con la protección de los activos de información de la entidad.

- La Oficina de Control Interno, genera alerta sobre el rol de la Oficial de Transparencia de la entidad ya no tiene asignadas obligaciones y responsabilidades fijadas formalmente a través de acto administrativo frente al rol que debe cumplir dentro de la entidad en tema de riesgos y de corrupción, motivo por el cual es imposible hacer un seguimiento al cumplimiento de las actividades de esta figura.
- Se genera alerta en cuanto a que la entidad no ha actualizado y/o articulado la Política de Gestión de Riesgos Ambientales según Res. 2019-2714 de noviembre 1 de 2019 vs la Política y Metodología de Administración de Riesgos, adoptada mediante Resolución 2021-2335 de diciembre 23 de 2021, ya que esta última solo deroga la política de Riesgos adoptada mediante Res. 2457 de 2017

Se sugiere que estas acciones se implementen de manera efectiva con el objeto de mejorar los procesos en sus riesgos y controles, que eviten la materialización de los identificados y que las observaciones, recomendaciones y alertas generadas a través de este seguimiento sean tenidas en cuenta para que sean superadas y mejoradas y así lograr el sostenimiento del Sistema de Control Interno.

Nota: verificar en archivo Excel anexo “ADJUNTO SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS DE CORRUPCION (Dic 31_2023) lo resaltado en color rojo. [\(De click acá\)](#)

Enero 19 de 2024.



Lina María Daza Gallego
Jefe de Control Interno de Gestión





— NIT: 890803005-2 —

Elaboro: Lina M Daza G, John H. López L, Paula A. Rabelly P.

Calle 21 No. 23 – 22 Edificio Atlas Manizales
Teléfono: (6) 884 14 09 – Fax: 884 19 52
Código Postal 170006 - Línea Verde: 01 8000 96 88 13
www.corpocaldas.gov.co - corpocaldas@corpocaldas.gov.co
NIT: 890803005-2

Síguenos en:  @corpocaldas  @corpocaldas  @corpocaldasoficial  @corpocaldas