

Objetivo de la evaluación: Evaluar el diseño, ejecución de los controles y cumplimiento de la política de riesgos con base en los mapas de riesgos de los procesos del SIGC, según los lineamientos definidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública y los definidos en el nivel central de la Gobernación de Cundinamarca.

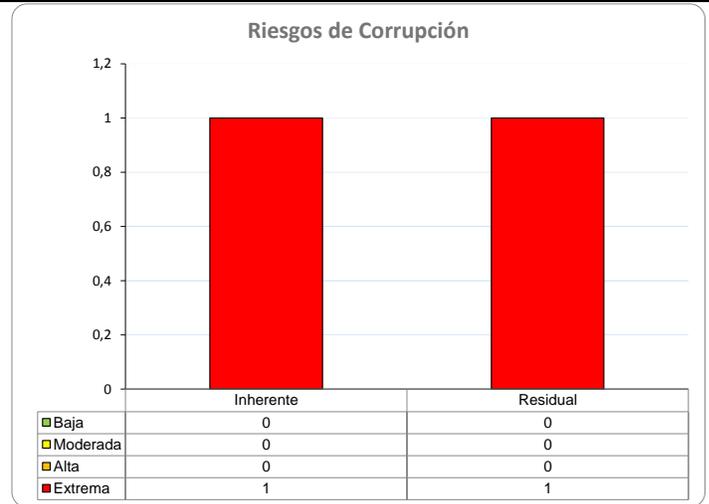
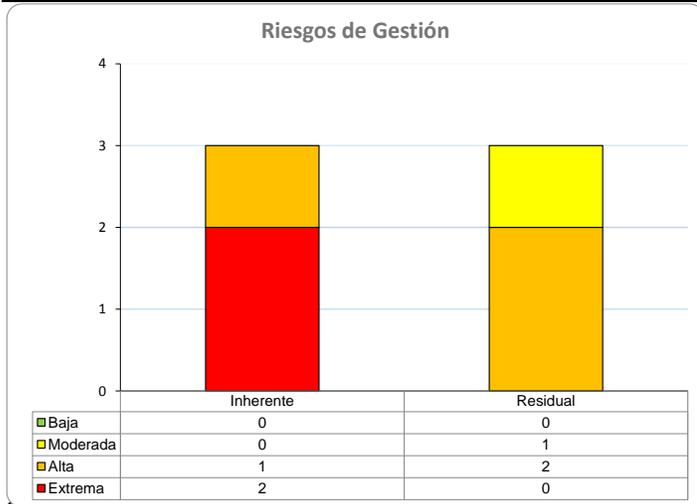
Alcance de la evaluación: Mapas de riesgos vigencia 2022

1. INFORMACIÓN GENERAL DEL PROCESO

Proceso:	Gestión de los Ingresos
Secretaría Líder:	Secretaría de Hacienda
Secretarías evaluadas:	Secretaría de Hacienda

2. CONTEXTO Y PARTES INTERESADAS

Actualización de contexto:	SI	Observaciones:	La Secretaria de Hacienda en su proceso de Gestión de los Ingresos actualizo el contexto y partes interesadas el 29 de abril de 2022
Actualización de partes interesadas:	SI		

3. INFORMACION DE RIESGOS DEL PROCESO

OBSERVACIONES:

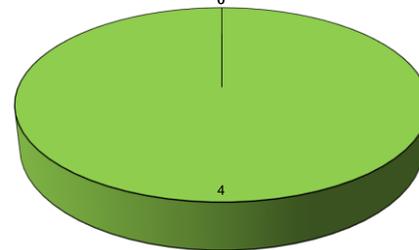
Los riesgos de Gestión R1 y R2 calificados en zona inherente extrema pasan después de aplicar los controles a zona residual alta y el riesgo de gestión R3 que está en zona inherente alta pasa a zona residual baja, en cuanto al riesgo de control de corrupción R4 clasificado en zona inherente extrema después de los controles aplicados sigue en zona residual extrema.

4. EVALUACIÓN DE LA REDACCIÓN DEL RIESGO

Cumplimiento del metalenguaje en la redacción del riesgo	Número de riesgos
Cumple	4
Cumple parcialmente	0
No cumple	0

Cumplimiento del metalenguaje en la redacción del riesgo

■ Cumple ■ Cumple parcialmente ■ No cumple

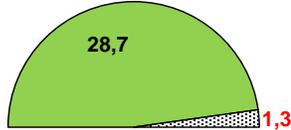

OBSERVACIONES:

Se observó en los cuatro (4) riesgos del proceso Gestión de los Ingresos (R1, R2, R3 y R4) que su redacción cumple de acuerdo con lo estipulado en la Guía de Administración del Riesgo, obteniendo un nivel de cumplimiento del 100%.

5. EVALUACIÓN DE LOS ATRIBUTOS DEL DISEÑO DE CONTROLES

Moderado

2. Responsable



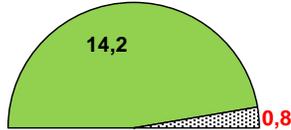
Calificación: Moderado

3. Periodicidad



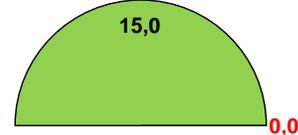
Calificación: Moderado

4. Propósito



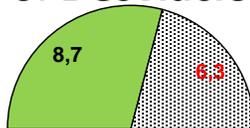
Calificación: Moderado

5. Actividad



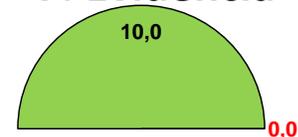
Calificación: Fuerte

6. Desviación



Calificación: Débil

7. Evidencia



Calificación: Fuerte

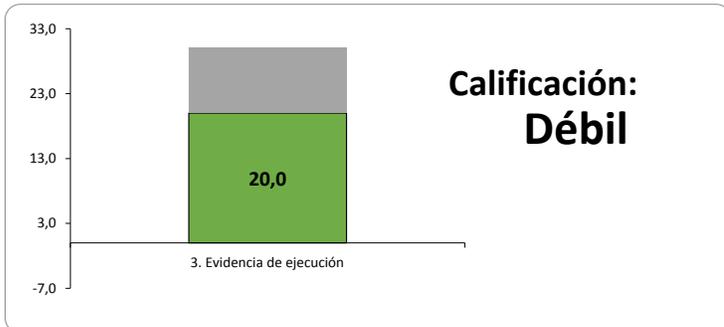
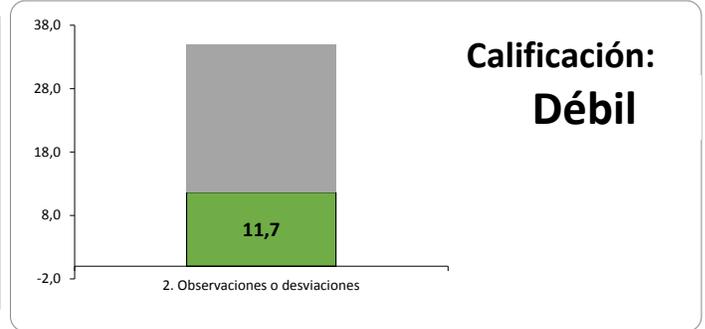
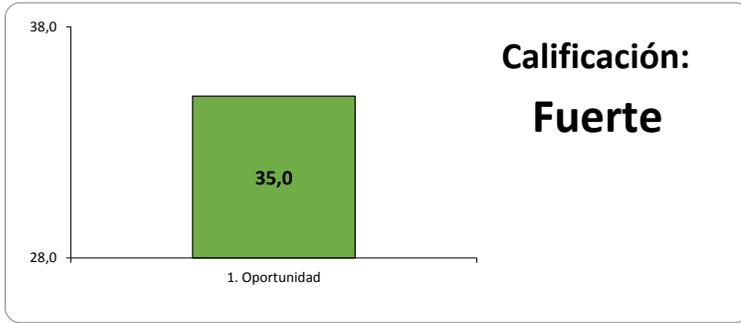
OBSERVACIONES:

Una vez verificados los atributos de diseño de los quince (15) controles evaluados del proceso Gestión de los Ingresos, se evidenciaron los siguientes resultados:

- Tipo de control:** De los quince (15) controles evaluados se determina que diez (10) controles (R1-C1; R2-C4 y R3-C1-C2-C3) son de tipo preventivo, tres (3) controles (R1-C3 y R2-C1-C2) de tipo detectivo y dos (2) controles (R1-C2 y R2-C3) de tipo correctivo. De igual forma se evidencia que de los controles de gestión cinco (5) son de tipo preventivo, tres (3) de tipo detectivo y dos (2) de tipo correctivo y los controles de corrupción son (5) cinco de tipo preventivo.
- Responsable:** Este atributo aporta un 30% del 100% de la evaluación del diseño de los controles. Una vez revisados los quince (15), se observó que trece (13) controles (R1-C1; R2-C1-C2-C3-C4; R3-C1-C2-C3 y R4-C1-C2-C3-C4-C5) cumplen obteniendo una calificación de fuerte y dos (2) controles (R1-C2-C3) no cumplen, obteniendo una calificación débil.
- Periodicidad:** Este atributo aporta un 15% del 100% de la evaluación del diseño de los controles. Una vez evaluados los controles se observa que trece (13) controles (R1-C1-C2-C3; R2-C1-C2-C3; R3-C1-C3 y R4-C1-C2-C3-C4-C5) tienen una periodicidad específica obteniendo una calificación de fuerte y dos (2) controles (R2-C4 y R3-C2) tienen una calificación débil debido a que la periodicidad expresada en el diseño no es clara.
- Propósito:** Este atributo aporta un 15% del 100% de la evaluación del diseño de los controles. Una vez revisados los quince (15) controles se evidencia que once (11) controles (R1-C1-C2; R2-C4; R3-C1-C2-C3 y R4-C1-C2-C3-C4-C5) obtienen calificación fuerte y cuatro (4) controles (R1-C3 y R2-C1-C2-C3) obtienen calificación de moderado, ya que las actividades definidas en estos controles están encaminadas a detectar las causas que pueden dar origen al riesgo.
- Actividad:** Este atributo aporta un 15% del 100% de la evaluación del diseño de los controles. Una vez revisados los quince (15) controles (R1-C1-C2-C3; R2-C1-C2-C3-C4; R3-C1-C2-C3 y R4-C1-C2-C3-C4-C5) se evidencia que todos obtienen calificación fuerte.
- Desviación:** Este atributo aporta un 15% del 100% de la evaluación del diseño de los controles. Una vez revisados los quince (15) controles (R2-C1; R3-C1 y R4-C2-C4-C5) se evidencia que cinco (5) controles (R2-C1; R3-C1 y R4-C2-C4-C5) obtienen calificación fuerte y diez (10) controles (R1-C1-C2-C3; R2-C2-C3-C4 y R3-C2-C3) obtienen calificación de débil, evidenciándose que en la redacción de los diez controles no se mencionan las desviaciones de forma clara, sin embargo si se identifican las acciones a realizar en caso de que estas sucedan.
- Evidencia:** Este atributo aporta un 10% del 100% de la evaluación del diseño de los controles. Una vez revisados los quince (15) controles (R1-C1-C2-C3; R2-C1-C2-C3-C4; R3-C1-C2-C3 y R4-C1-C2-C3-C4-C5) cumplen, obteniendo una calificación de fuerte.

6. EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LOS CONTROLES

Débil



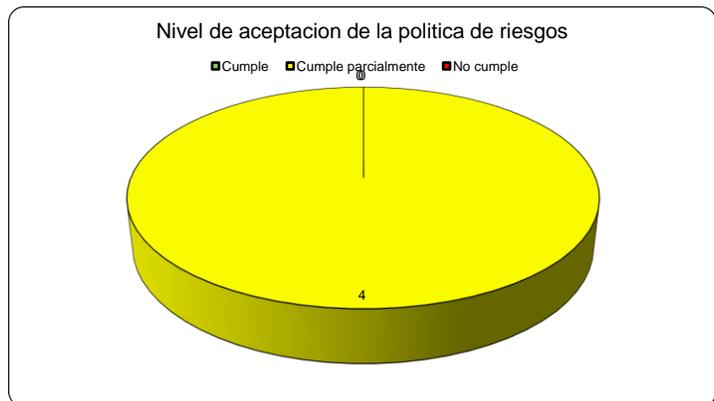
OBSERVACIONES:

Una vez verificados los soportes de ejecución de los quince (15) controles evaluados del proceso de Gestión de los Ingresos, se evidenciaron los siguientes resultados:

- Ejecución oportuna del control:** La ejecución oportuna del control aporta un 35% del 100% de la evaluación de ejecución de los controles. Una vez evaluada la ejecución se observa que los quince (15) controles (R1-C1-C2-C3; R2-C1-C2-C3-C4; R3-C1-C2-C3 y R4-C1-C2-C3-C4-C5) se ejecutan oportunamente, obteniendo una calificación de fuerte.
- Ejecución de las desviaciones:** La ejecución y seguimiento a las desviaciones aporta un 35% del 100% de la evaluación de ejecución de los controles. Una vez revisados los quince (15) controles se evidencia que cinco (5) controles (R2-C1; R3-C1 y R4-C2-C4-C5) cumplen con el seguimiento a las desviaciones registradas en el diseño por cuanto obtienen una calificación de fuerte y diez (10) controles (R1-C1-C2-C3; R2-C2-C3-C4 y R3-C2-C3) de los cuales en el diseño del control no mencionaron expresamente las desviaciones fueron calificadas como débiles por cuanto no son investigadas y resueltas, cabe anotar que los funcionarios de la Dirección de Rentas tiene claridad sobre estas pero no fueron plasmadas de forma clara en el diseño de los controles.
- Evidencia de la ejecución:** esta evaluación aporta un 30% del 100% de la evaluación de ejecución de los controles. Una vez revisados los quince (15) controles se encontro que aunque existe evidencia para todos los controles evaluados, cinco (5) controles (R2-C1; R3-C1 y R4-C2-C4-C5) son suficientemente apropiados y cumplen con el cargue de las evidencias en el aplicativo de Isolucion, sin embargo diez (10) de los controles (R1-C1-C2-C3; R2-C2-C3-C4, R3-C2-C3 y R4-C1-C2) evaluados no cumplen con el soporte adecuado puesto que las desviaciones registradas en el diseño no fueron mencionadas claramente y los soportes cargados a Isolucion no corresponden como evidencia suficiente.

7. EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LOS NIVELES DE ACEPTACION DEL RIESGO

Nivel de aceptación de la política de riesgos	Número de riesgos
Cumple	0
Cumple parcialmente	4
No cumple	0



OBSERVACIONES:

Al revisar las cuatro (4) riesgos el plan de acción del proceso Gestión de los Ingresos, se evidenciaron los siguientes resultados:

siete (7) de las actividades (R1-A1-A3; R2-A1-A3; R3-A2-A3 y R4-A2) cumplen y son coherentes con el nivel de aceptación de acuerdo a la política de administración del riesgo, cuatro (4) controles (R2-A2-A4 y R4-A1-A3) cumplen parcialmente por no son coherentes con el nivel de aceptación y tres (3) controles (R1-A2; R3-A1 y R4-A4) cumple parcialmente por que presentan un grado de coherencia parcial. Se evidencia que la acciones que se estan ejecutando no contribuyen a reducir, evitar o compartir el riesgo.

8. HALLAZGOS

No cumplimientos

En cuanto a la Evaluación de la Ejecución de los Controles presenta una calificación DÉBIL, debido a que de los quince (15) controles presentan debilidad en su ejecución diez (10) controles (R1-C1-C2-C3; R2-C2-C3-C4, R3-C2-C3 y R4-C1-C2) debido a que no cumplen con el soporte adecuado puesto que las desviaciones registradas en el diseño no fueron mencionadas claramente y los soportes cargados a isolución no corresponden como evidencia suficiente incumpliendo la Política de administración del Riesgos -E-PID-POL-002-Version 7 abril 2022, numeral 8 Niveles de Autoridad y Responsabilidad y la Guía para la Administración de los Riesgos de Gestión Código: E-PID-GUI-013 Versión: 8 04/04/2022, numeral 10.2.3.3. Calificación de Controles Existentes.

Observaciones

Se observó que el diseño de los quince (15) controles de gestión y corrupción se califican con MODERADO, debido a que cinco (5) controles (R2-C1; R3-C1 y R4-C2-C4-C5) presentan debilidades en cuanto a la redacción de la desviaciones y por consiguiente afecta la ejecución de los controles. La evaluación del diseño de los controles se baso en la Guía de Administración de los Riesgos de Gestión numeral 10.2.3.2. Diseño de Controles.

9. MATERIALIZACION DE RIESGOS

Una vez revisada la matriz de Efectividad del Riesgo de la vigencia 2021, se encontro una (1) posible materialización del riesgo por errores en la liquidación de tributos instantáneos "Estampillas Departamentales" .

10. CONCLUSIONES GENERALES DE LA EVALUACION DE LA GESTION DE RIESGOS

1. La redacción del riesgo permite la identificación de la causa inmediata y la causa raíz permitiendo así la forma en que se puede manifestar el riesgo.
2. Consolidada la Evaluación de los Atributos del Diseño de los quince (15) controles evaluados podemos concluir que el proceso de promogestión de los Ingresos obtiene una calificación de MODERADA equivalente al 89,6% de cumplimiento y que una vez se analicen los cotroles se pueden realizar mejoras en su redacción y efectividad e igual forma que las actividades planteadas ayuden a la prevención y mitigación de los riesgos de gestión y corrupción.
3. Consolidada la Evaluación de la ejecución de los quince (15) controles, podemos concluir que el proceso de Gestión de los ingresos en su ejecución se encuentra en una calificación de DÉBIL equivalente al 66,7% de cumplimiento debido a que el diseño débil de diez (10) de los conteoles y esto impacta la ejecución de los mismos.
4. En cuanto al nivel de aceptación de la política se evidencia debilidad puesto que las actividades diseñada en el plan de acción no tienden a reducir la materialización del riesgo.
5. En el Sistema de Control Interno: Se evaluaron 12 criterios diferenciales aleatorios y de acuerdo a las evidencias presentadas el resultado es el siguiente:
 Componente: Evaluación de Riesgos: de los 4 criterios evaluados, 3 cumplen con requerimientos del sistema de control interno, respecto a identificación cambios y formulación de riesgos, como su tratamiento y revisión con la segunda línea de defensa y 1 cumple parcialemte
 Componente: Actividades de Control: de los 6 criterios evaluados, 4 cumplen con los requerimientos del sistema de control interno, respecto a diseño de controles, seguimiento a riesgos, elaboración de mapa de riesgos, asegurar que personas competentes y con autoridad ejecuten controles, identificar cambios a controles y producto de seguimientos en informes de revisión al desempeño del proceso y anotaciones a las acciones preventivas en isolución se hacen observaciones y 2 cumple parcialmente.
 Componente: Información y Comunicación: de los 2 criterios evaluados 1 creterio cumple con los requerimientos del sistema de control interno, respecto a generar y comunicar la información relevante, de manera accesible, oportuna, confiable, íntegra y segura, como también frente a la utilización de mecanismos de comunicación definidos por la entidad para interactuar con los grupos de valor y 1 cumple parcialmente.

Verificado por:

MARIA VICTORIA QUIJANO QUIJANO

Firma:



Fecha:

9 de diciembre 2022