Informe de Evaluación y Seguimiento a los Mapas de Riesgos y sus Controles (Diseño y Efectividad)

INFORME SEGUIMIENTO A RIESGOS
FERNANDO REYES MOSCOSO
Asesor de Control Interno de gestión

MAYO DE 2021

CONTENIDO

1. Introducción
2. Alcance
3. Metodológica
4. Resultados
5. Conclusiones y recomendaciones

1. INTRODUCCIÓN

A partir de la expedición del Decreto 1083, las entidades públicas establecerían y aplicarán políticas de administración del riesgo, como parte integral del fortalecimiento de los sistemas de Control Interno y desde entonces ha de ser la identificación y análisis del riesgo y las oportunidades un proceso permanente e interactivo, a través del cual se evalúen aspectos, tanto internos como externos, que pueden llegar a representar amenaza para la consecución de los objetivos organizacionales, con miras a establecer acciones efectivas, representadas en actividades de control.
Conforme lo ha indicado la Guía del riesgos el rol de las oficinas de Control Interno, auditoría o quien haga sus veces a través del rol de evaluación de la gestión del riesgo, deben proporcionar un aseguramiento objetivo a la Alta Dirección (línea estratégica) sobre el diseño y efectividad de las actividades de administración del riesgo en la entidad para ayudar a asegurar que los riesgos claves o estratégicos estén adecuadamente definidos, sean gestionados apropiadamente y que el sistema de Control Interno está siendo operado efectivamente.

2. ALCANCE

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en especial en el ejercicio de su rol de Evaluación de la Gestión del Riesgo, establecido en la dimensión 7 de MIPG, analizará los Mapas de Riesgos (gestión) del instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Ibagué -INFIBAGUE, con la finalidad de identificar y evaluar cambios que podrían tener un impacto significativo en el Sistema de Control Interno — SCI validando igualmente la acción de la oficina de riesgos del instituyo cuyo objetivo es Planear, dirigir, coordinar, diseñar y asegurar las estrategias, procedimientos y controles efectivos, de calidad, que permitan la mitigación de riesgos financieros, operacionales, de mercado y demás sistemas de riesgos o de gestión que adopte el Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Ibagué – INFIBAGUÉ, acompañando a las diferentes dependencias en su implementación, para el cumplimiento de los objetivos institucionales y de mejora continua definidos por la entidad.

3. METODOLÓGIA

La entidad cuenta con una Oficina de Riesgos que permanentemente efectúa seguimiento a los riesgos por procesos y riesgos de corrupción ambientales y de SST. La oficina de Control Interno por su parte hace parte integral del comité de riesgos de la entidad y efectúa seguimientos como tercera línea de defensa y validaciones al trabajo desarrollado por la oficina competente en riesgos. En el plan

de auditorías y en su ejecución los auditores revisan y verifican la existencia de análisis e identificación, tratamiento y oportunidades de los riesgos por proceso.

4. OBJETIVO GENERAL

Analizar los riegos del instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Ibagué -INFIBAGUE tomando como referente el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión — MIPG y la Guía para la Administración del Riesgo elaborada por el Departamento Administrativo de la Función Pública verificando que la Oficina de riesgos de acuerdo a su objeto esté cumpliendo con las funciones asignadas de manera que se garantice el aseguramiento objetivo sobre la eficacia de la gestión del riesgo, con énfasis en el diseño e idoneidad de los controles establecidos en los procesos, así mismo proporcionar aseguramiento objetivo en las áreas identificadas no cubiertas por la primera y segunda línea de defensa

5. RESULTADOS

Es un compromiso institucional asegurar la gestión del riesgo en la entidad.

Este segundo componente de la dimensión siete de MIPG “hace referencia al ejercicio efectuado bajo el liderazgo del equipo directivo y de todos los servidores de la entidad, y permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales. Previo a la Gestión del Riesgo, la entidad establece sus objetivos alineados con la planeación estratégica, dirigidos al cumplimiento de la normatividad vigente; partiendo del análisis del contexto interno, externo de la entidad y el del proceso, se identifican los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles y los analiza como base para determinar cómo deben gestionarse, para lo cual la entidad debe contar con mecanismos efectivos de evaluación de riesgos, con el fin de establecer en nivel de riesgo inherente y residual. Así mismo, considera la probabilidad de fraude y corrupción (Acción u omisión + uso del poder + desviación de la gestión de lo público + el beneficio privado) que pueda afectar el logro de los objetivos, en cumplimiento al artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, relacionado con la prevención de los riesgos de corrupción. La entidad identifica y evalúa los cambios que pueden afectar el Sistema de Control Interno para el cumplimiento de los objetivos. Para las entidades que también deben implementar MIPG, la gestión del riesgo se fortalece a partir del desarrollo de la dimensión de Gestión con Valores para Resultados, de conformidad con las siguientes interacciones:”

A continuación, se da a conocer el resultado del ejercicio de seguimiento de los riesgos de gestión en un total de 132 de los cuales 12 hacen referencia a los riesgos de corrupción.

Mediante plan de mejoramiento que fue analizado en comité de riesgos y de donde se deriva acciones que tienden a evitar la materialización del riesgo; la oficina de Control Interno manifiesta a continuación para cada uno de los 11 riesgos extremos y altos lo siguiente: Ver cuadro de mejora de los riesgos en niveles extremos y altos.

PLAN DE MEJORA MAPA DE RIESGOS Y OPORTUNIDADE

FECHA DE SEGUIMIENTO: MARZO DE 2021

PROCESO	RIESGO CON TRATAMIENTO	RIESGO	RESPONSABLE	MESES												PPTO	AVANCE PLAN DE CONTINGENCIA	PROXIMO SEGUIMIENTO	No. RIESGO
				E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	2.021	TRIMESTRE		
GESTION DE COMUNICACIONES E INFORMACIÓN	ALTO	Desactualización de la información que se encuentran en nuestros canales internos y externos de comunicación.	Profesional universitario 219- 04 comunicaciones			X			X			X			X		Ampliar los permisos al proceso de comunicaciones para actualizar y modificar la pagina web. Fortalecer las jornadas de trabajo en el territorio. Actualización de bases de datos. Se requiere actualización portal web - requerimiento financiero. Publicación en redes de la Entidad del nuevo portafolio de productos y servicios de financiamiento que suministre el área comercial.	jul - 2021	**R18**
GESTIÓN DEL TIC'S	ALTO	Incumplimiento en normas técnicas data center.	Líder grupo de gestión tecnológica			X			X			X			X		Adecuación cableado eléctrico, datos, alarmas de incendio y seguridad perimetral.	jul - 2021	**R27**
GESTIÓN COMERCIAL	ALTO	Baja colocación de créditos (fomento, tesorería, manejo de deuda pública y microcréditos) .	Líder del proceso y su equipo de trabajo			X			X			X			X		Generación de posibles conveniós con municipios del departamento para la generación de proyectos.	jul - 2021	**R55**
GESTIÓN INTEGRAL DE PROYECTOS	EXTREMO	Infraestructura que no cumplen con la normatividad y generan riesgos a propios y terceros (plazas).	Director operativo – Profesional, plazas de mercado			X			X			X			X		Se realizan las adecuación del proyecto generado para las adecucaciones de infraestructura de las plazas de mercado.	jul - 2021	**R66**
GESTIÓN JURIDICA	ALTO	Posibles accidentes por fallas en infraestructura aires acondicionados, espacios en puestos de trabajo, falta de	Secretaría general/ Dirección Administrativa			X			X			X			X		Se realiza la validación de las posibles adecuaciones con la bolsa de mantenimiento del instituto	jul - 2021	**R83**
GESTIÓN JURIDICA	ALTO	Pérdida en la exigibilidad de la cartera de microcréditos	Secretaría general			X			X			X			X		Capacitaciones a las dependencias sobre las responsabilidades adquiridas y su mitigación.	jul - 2021	**R85**
GESTIÓN FINANCIERA	ALTO	Inexactitud en el reporte de la información del aplicativo frente a lo registrado por las áreas del instituto.	Dirección financiera - grupos de gestión : contabilidad, cartera y			X			X			X			X		Reporte a mesa de ayuda del Proveedor del software a través de e-mail helpdesksolutionsys@gmail.com 2. Conciliación mensual 3.Revisión por Revisoría Fiscal	jul - 2021	**R89**
GESTIÓN FINANCIERA	EXTREMO	Cartera con alto riesgo de prescribir dada la antigüedad de la deuda .	Dirección Financiera - grupo de gestión cartera y cobranza			X			X			X			X		Seguimiento y continuidad a los procesos 2. Seguimiento a Cartera coactiva en Secretaria de hacienda municipal.	jul - 2021	**R96**
GESTIÓN FINANCIERA	EXTREMO	Demora en las corrección y/o parametrizaciones en el software, que inciden en la	Dirección financiera , grupo de gestión contable			X			X			X			X		Conciliación y ajuste mensual	jul - 2021	**R98**
GESTIÓN FINANCIERA	ALTO	Ineficacia en la generación de indicadores y reportes por parte del software.	Unidades de negocio - dirección financiera			X			X			X			X		Reporte a Help Desk Conciliación mensual * Revisión Revisoría Fiscal * Reporte de Estados Financieros y de ejecución *	jul - 2021	**R99**
GESTION DE RECURSOS FISICOS E INFRAESTRUCTURA	ALTO	Deterioro de los inmuebles.	Líder del proceso y su equipo de trabajo/ proyectos especiales			X			X			X			X		Se tramita la bolsa de mantenimiento para gestionar las posibles mejoras a los inmuebles del instituto.	jul - 2021	**R119**

1. Los canales de comunicación del instituto tanto internos como externos deben permanecer de donde se desprende la necesidad de efectuar un mantenimiento de fondo a la Pagina web que permita a entes de control, comunidad y funcionarios tener una intercomunicación constante con información actualizada. Así mismo que las solicitudes las peticiones quejas y reclamos surtan respuesta acertada y en los términos establecidos.
2. La infraestructura que requiere el data center, estructura que nos dará una mayor credibilidad ante la Super financiera, requiere de recursos importantes para su configuración y funcionamiento.
3. La colocación de créditos ha estado sin la debida gestión desde 2019 situación que amerita la atención de la alta gerencia a fin de dinamizar esta actividad como uno de los servicios más importantes de Infibague de nuestra plataforma estratégica.
4. Las plazas de mercado requieren de inversiones importantes las cuales no es posible su realización con recursos propios de INFIBAGUE, sino que se requiere el concurso importante de la administración central que cambie de una vez por todas a una plaza de mercado acordes con los avances y el progreso de la ciudad.
5. Para la agilización de procesos INFIBAGUE requiere de un mecanismo expedito que ayude hacer más eficiente la mitigación de necesidades bienes y servicios de carácter urgente mediante la configuración de una herramienta como una bolsa que permita ejecutar gastos, evitando trámites engorrosos.
6. La cartera de microcrédito debe hacerse exigible de manera permanente evitando en lo posible llegar a la perdida de la misma por ausencia de una debida gestión.
7. Ante las fallas del sistema IAS es necesario en los posible el inicio de acciones legales y en lo posible hacer efectivas pólizas ante los perjuicios que se causen como consecuencia de un errado funcionamiento de lo contratado.
8. La cartera del instituto en algunos casos data de varias vigencias, sin embargo, la gestión de cobro debe ser permanente acudiendo a todos los medios que otorgan las normas en materia de compromisos o acuerdo de pago de pago cobro coactivo, así como la socialización o la realización de una campaña sobre la importancia de tener una cultura de pago. La prescripción de la cartera no puede ser una opción para el instituto y ésta es tomada por los organismos de control como fallas que pueden dar origen a responsabilidades.
9. La ausencia de requerimientos idóneos como los señalados en el punto anterior, hacen que se presenten demoras en las correcciones y/o parametrizaciones en el software, que inciden en la información contable.

10. Las fallas del sistema tienen Incidencia directa en la generación de información contable publica idónea en indicadores y reportes con falencias que hacen presumir que algunas de las cifras carecen de razonabilidad.
11. Los bienes inmuebles del instituto requieren mantenimientos eléctricos pintura y resanes, mantenimiento de áreas comunes, unidades sanitarias, humedades, acometidas de acueductos y alcantarillados de manera que se evite un deterioro acelerado debido a las condiciones de invierno y al uso constante de las instalaciones.

Todos los riesgos del presente plan de mejoramiento en niveles alto y extremo requieren de la atención perentoria de dueños de proceso, de la autogestión, de la ordenación del gasto para llevar a cabo las acciones de mitigación.

Aspectos e impactos ambientales

Es importante retomar en este informe situaciones atinentes a los aspectos e impactos ambientales.

Se denomina riesgo ambiental a la posibilidad de que por forma natural o por acción humana se produzca daño en el medio ambiente. Sin embargo, desde la perspectiva ISO 14001:2015, el riesgo se define como un efecto de **incertidumbre**, por lo que implica tanto efectos potenciales negativos como positivos, es decir **amenazas y oportunidades**.

Beneficios del Sistema de Gestión Ambiental
ISO
14001
Reducir los costos operativos
Identificar y establecer el significado de todos los impactos ambientales
Mejorar el uso eficiente de los materiales naturales.
Mejorar la gestión de los residuos.
Implementar controles operacionales eficaces para gestionar los impactos
Mejorar el desempeño ambiental de tu organización.
Entender que legislación se aplica a las actividades de tu organización.
Proteger y mejorar su reputación.
INFIBAGUÉ
IBAGUÉ VIBRA

Aspectos e Impactos Ambientales
ASPECTO AMBIENTAL
Elemento de las actividades, productos o servicios de una organización que interactúa o puede interactuar con el medio ambiente.
Causa
Efecto
IMPACTO AMBIENTAL
Cambio en el medio ambiente, ya sea adverso o beneficioso , como resultado total o parcial de los aspectos ambientales de una organización.
✓ Agua
✓ Aire
✓ Suelo
✓ Fauna
✓ Flora
✓ Paisaje
Medios Afectados
INFIBAGUÉ
IBAGUÉ VIBRA

Se requiere que el instituto tome acciones responsables en el uso racional de la energía colocando ahorradores de la misma, así como ahorradores de agua. Así como el control de desechos utilizando para ello las nuevas instrucciones en materia de colores de los recipientes y bolsas y la interacción con empresas de reciclaje y la aplicación de la política de cero papel en la totalidad de las áreas.

6. Conclusiones y recomendaciones

Todos los riesgos del presente plan de mejoramiento en niveles alto y extremo requieren de la atención perentoria de dueños de proceso, de la autogestión, de la ordenación del gasto para llevar a cabo las acciones de mitigación.

Las líneas de defensa deben estar atentas a ocurrencia de fenómenos irregulares que puedan materializar riesgos ocasionando situación institucional difíciles

Se hace énfasis que es responsabilidad de cada dueño de proceso efectuar un análisis con su equipo de trabajo de los riesgos de su proceso, para determinar la necesidad de levantar nuevos riesgos de acuerdo a los comportamientos y análisis del objetivo de su proceso, la visión misión y objetivos de calidad medio ambientales y de SST del instituto y compromisos de la política institucional.

Se debe revisar de manera permanente la exposición al riesgo con los grupos de valor, proveedores, sectores económicos u otros, lo que se denomina monitoreo del contexto estratégico.

Verificación, en el marco de la política de riesgos institucional, que la identificación y valoración del riesgo de la primera línea sea adecuada frente al logro de objetivos y metas.

Se ratifica que es necesario abordar la totalidad de las responsabilidades que se encuentran en los manuales de administración de riesgos SARO - SARC - SARM y LA/FT, a fin de determinar seguimientos ajustes a riesgos y determinar si la súper Financiera ha abordado nuevos temas que deban ser considerados.

Considerar en periodo de pandemia, la identificación de riesgos con factores como:

Posibles cambios en el comportamiento de usuarios por la pandemia.

Cambios digitales y la respectiva formación a funcionarios.

Abordar riesgos con nuevas necesidades a nivel institucional.

Suspensión de proyectos estratégicos con previa inversión y en vigencias futuras.

Sistematización de procesos ante el surgimiento de nuevas vulnerabilidades.

Debilidades en los protocolos de comunicación a nivel institucional y con usuarios

Simplificar para agilizar procesos.