

NIT. 805.003.325-2

INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACION DE YUMBO -
IMDERTY

INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO MAPA DE RIESGOS
2021

OFICINA DE CONTROL INTERNO

JUAN CARLOS RAMOS BARRETO

CUATRIMESTRE ENERO-ABRIL DE 2021

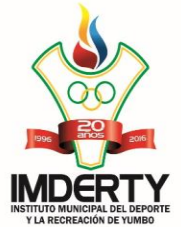
YUMBO, MAYO de 2021



NIT. 805.003.325-2

TABLA DE CONTENIDO

1.	Objetivo	3
2.	Alcance	3
3.	Metodología	3
4.	Resultados de la Evaluación	4
5.	Conclusiones	9
6.	Recomendaciones	9



NIT. 805.003.325-2

INFORME DE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS DEL IMDERTY

1. OBJETIVO

Evaluar el diseño de controles definidos en el mapa de riesgos del IMDERTY, para el cumplimiento de los criterios establecidos en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas emitida por la Función Pública, de esta manera fortalecer la gestión para evitar la materialización de eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.

2. ALCANCE

El presente seguimiento se realiza de conformidad con la Ley 1474 de 2011 y en el marco del rol de la Oficina de Control Interno denominado Evaluación de la Gestión del Riesgo, establecido en el Decreto Nacional 648 de 2017, por lo tanto, abarca los riesgos identificados en cinco (5) procesos del IMDERTY.

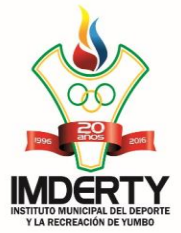
3. METODOLOGÍA

La Oficina de Control Interno, en el marco del seguimiento al mapa de riesgos, elaboró hoja de trabajo para calificar el diseño de los controles de los cinco (5) procesos del IMDERTY, de acuerdo con los criterios establecidos en la Tabla Numero 7 de la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas emitida por la Función Pública.

4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, reglamentado por el Decreto Nacional 1499 de 2017, es una herramienta que simplifica e integra los Sistemas de Desarrollo Administrativo y Gestión de la Calidad y los articula con el Sistema de Control, para hacer los procesos dentro de la entidad más sencillos y eficientes. En este orden de ideas la Función Pública, actualizó y publicó el manual operativo de MIPG, el cual tiene como propósito brindar los elementos fundamentales para que las entidades públicas lo implementen de manera adecuada y fácil, plantea en la séptima dimensión al Control Interno, el cual se desarrolla a través del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

La nueva estructura del MECI, busca una alineación a las buenas prácticas de control, razón por la cual se fundamenta en cinco componentes, dentro de los cuales se encuentra la Gestión del Riesgo Institucional, el cual permite a la entidad identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos, tanto internos como externos, que puedan afectar o impedir el logro de los objetivos institucionales.



NIT. 805.003.325-2

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 de los procesos, identificando 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 el nivel de riesgo inherente y residual.

El rol de la Oficina de Control Interno, denominado evaluación de la gestión del riesgo, establecido en el Decreto Nacional 648 de 2017, proporciona un aseguramiento objetivo a la Alta Dirección 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 a través de controles apropiadamente y que el Sistema de Control Interno está siendo operado efectivamente.

La Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas, expedida por la Función Pública en octubre de 2018, busca unificar la metodología existente para la administración del riesgo de gestión y corrupción, con el fin de hacer más sencilla la utilización de esta herramienta gerencial para las entidades públicas y de esta manera evitar duplicidades o reprocesos.

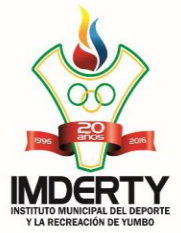
Producto de las anteriores actividades, se evidenció el mapa de riesgos de los cinco (5) procesos del IMDERTY, el cual se publicó en la página web de la entidad.

Cuadro No. 1 Riesgos y Controles en los Procesos del IMDERTY.

Proceso	Numero de Riesgos	Número de Controles
Gestión de Comunicación y divulgación Pública	2	6
Gestión de Control, Evaluación y Mejora	1	3
Gestión Administrativa	3	7
Gestión del Deporte y la Actividad Física	1	2
Total	7	18

Fuente: Mapa de Riesgos IMDERTY.

La evaluación del riesgo permite establecer en un análisis preliminar a la probabilidad, impacto y nivel de riesgo (riesgo inherente), para luego diseñar controles y poder determinar el riesgo residual. De acuerdo a la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas, el riesgo inherente es aquel al que se enfrenta una entidad en ausencia de acciones de la dirección para modificar su probabilidad o impacto, y el riesgo residual es el que permanece luego de tomar sus correspondientes medidas de tratamiento. La intersección entre la probabilidad y el impacto se conoce como nivel de riesgo o zona de riesgo.



NIT. 805.003.325-2

Cuadro No 2. Niveles de riesgos.

Nivel de Riesgo
Extremo
Alto
Moderado
Bajo

Fuente: Guía Administración del Riesgo y Diseño de Controles – Departamento de la Función Pública.

Cuadro No 3. Riesgos inherentes.

		IMPACTO				
		Insignificante	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico
PROBABILIDAD	Casi seguro					
	Probable					
	Posible				1	
	Improbable				5	1
	Rara vez					

Fuente: Mapa de Riesgos IMDERTY 2021.

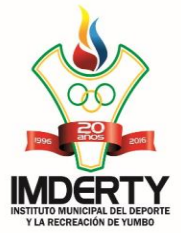
De acuerdo a lo anterior y a los mapas de riesgos por procesos publicados por el Instituto, se observa que el riesgo inherente tiene dos (2) riesgos en zona extrema y cinco (5) en zona alta, respectivamente. Lo que quiere decir que el 28.6% de los riesgos inherentes se encuentran en zona de riesgo extrema, y el 71.4% pertenecen en la zona alta.

Cuadro No 4. Riesgos residuales.

		Insignificante	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico
		PROBABILIDAD				
Casi seguro						
Probable						
Posible						
Improbable						
Rara vez					6	1

Fuente: Mapa de Riesgos IMDERTY.

Según lo anterior, una vez diseñados los controles para cada uno de los riesgos identificados por parte de los líderes y gestores, se presume que los riesgos que se ubicaban en los niveles extremos y altos, posiblemente tengan una disminución del 14,3%.



NIT. 805.003.325-2

Lo cual indica, que solo un riesgo ubicado en la zona extrema podrá posicionarse en zona alta. En cuanto a los riesgos que se encuentran ubicados en zona alta antes del control (inherente), se puede evidenciar que los 5 riesgos siguen conservando la misma zona, no presentando cambio alguno.

Durante el seguimiento al diseño de los controles al Mapa de Riesgos Institucional, la Oficina de Control Interno, elaboró por cada proceso una hoja de trabajo, de acuerdo a los criterios establecidos en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas emitida por la Función Pública, calificando de la siguiente manera:

Cuadro No. 5 Peso o participación de cada variable en el diseño del control para la mitigación del riesgo.

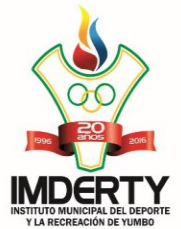
Criterio de Evaluación	Opción de Respuesta al Criterio de Evaluación	Peso en la Evaluación del Diseño del Control
Asignación del responsable	Asignado	15
	No Asignado	0
Segregación y autoridad del responsable	Adecuado	15
	Inadecuado	0
Periodicidad	Oportuna	15
	Inoportuna	0
Propósito	Prevenir	15
	Detectar	10
	No es un Control	0
Cómo se realiza la actividad de control.	Confiable	15
	No Confiable	0
Qué pasa con las observaciones o desviación	Se investigan y resuelve oportunamente	15
	No se investigan y Resuelven Oportunamente	0
Evidencia	Completa	10
	Incompleta	5
	No Existe	0

Fuente: Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas – Tabla 7.

Cuadro No. 6 Resultado de la Evaluación del Diseño del Control.

Rango de Calificación del Diseño	Resultado - Peso en la Evaluación del Diseño del Control
Fuerte	Calificación entre 96 y 100
Moderado	Calificación entre 86 y 95
Débil	Calificación entre 0 y 85

Fuente: Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas.



NIT. 805.003.325-2

Producto del seguimiento se obtuvo como calificación 8 controles fuertes, 1 moderado y 9 débiles.

Proceso Gestión de Comunicación y Divulgación Pública.

De acuerdo a la información publicada en la página web de la entidad, se observa que, para la administración del riesgo en el proceso de Comunicación y Divulgación Pública, se aplican los pasos establecidos en la guía emitida por la Función Pública para tal fin. En este proceso se identificaron 2 riesgos, para los cuales se establecieron 6 controles. Durante el seguimiento, se evidenció que en el riesgo denominado Hurto de información digital en los dispositivos electrónicos, se presentó debilidad en las siguientes variables en el diseño del control, a saber: “propósito” y “como se realiza la actividad de control”. Los riesgos en mención, paso uno de ellos de nivel de riesgo Extremo (riesgo inherente) a nivel de riesgo Alto (riesgo residual), y el otro se siguió conservando en nivel de riesgo Extremo, disminuyendo la probabilidad de ocurrencia.

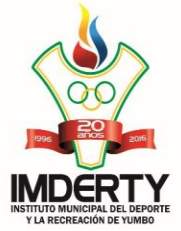
Proceso Gestión de Control, Evaluación y Mejora.

De acuerdo con la metodología definida en la Guía para la Administración de riesgos y diseños de controles para entidades públicas, el seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno con el fin de determinar si los controles ejecutados son o no determinantes para prevenir o mitigar los riesgos, en ese sentido para este proceso se identificó 1 riesgo y 3 controles, por lo tanto, se realizaron los controles acordes con la Guía, generando un rango de calificación Fuerte, lo que indica que el control se ejecuta de manera consistente por parte del responsable. Se observa que, el riesgo identificado, corresponde a riesgo de corrupción, una vez realizada la valoración de los 3 controles diseñados, se evidencia que el riesgo inherente frente al riesgo residual no tiene variaciones, ya que el riesgo persiste en el mismo nivel de riesgo alto.

Proceso Gestión Administrativa

Durante el proceso de análisis del mapa de riesgos del proceso de Gestión Administrativa, se identificaron 3 riesgos y 7 controles, evidenciando lo siguiente: En el Riesgo Posibilidad de pérdida de recursos económicos presenta debilidad en la variable del diseño del control, denominada Asignación del responsable, generando un rango de calificación de la ejecución débil. Se observa en el análisis del presente riesgo que pasa de un nivel de riesgo Extremo a nivel de riesgo Alto.

El riesgo denominado Tráfico de influencias para beneficio de terceros, los tres controles presentan un rango de calificación débil, debido a que presentan debilidad en el diseño de las variables de control, referente a la Asignación del responsable, segregación autoridad del responsable, como se realiza la actividad de control y que pasa con las observaciones o desviación. El nivel de riesgo antes del control es Alto y después del control sigue persistiendo en el mismo nivel de riesgo Alto.



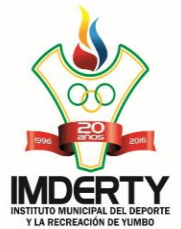
NIT. 805.003.325-2

Referente al riesgo denominado Uso indebido de escenarios deportivos, presenta debilidad en las variables del diseño del control: Asignación de responsables, segregación y autoridad del responsable, presentando un rango de calificación del diseño débil. Frente a este riesgo se observa que antes del control el nivel de riesgo es Alto y después del control se encuentra en el mismo nivel de riesgo Alto.

Por lo anterior, se evidencia que es importante mejorar el diseño de estos controles con el fin de fortalecer la Administración del Riesgo, para evitar la materialización de los eventos que puedan llegar a afectar los objetivos del IMDERTY.

Proceso Gestión del Deporte y la Actividad Física

De acuerdo con la metodología definida en la Guía para la Administración de riesgos y diseños de controles para entidades públicas, el seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno con el fin de determinar si los controles ejecutados son o no determinantes para prevenir o mitigar los riesgos, en ese sentido para este proceso se identificó 1 riesgo y 2 controles, evidenciando en el control denominado “Al final de cada mes el Técnico Administrativo realiza visita para verificar el adecuado uso y existencia de la dotación por cada uno de los programas deportivos, levanta un inventario físico de la dotación con las inconsistencias presentadas y lo transmite al Subgerente Administrativo”, presentó un rango de calificación débil en el diseño de algunas de sus variables de control (Asignación del responsable y segregación y autoridad del responsable), es decir que la calificación del control está en un 70%, razón por la cual, se debe hacer un análisis que permita tener el control bien diseñado, con el fin de fortalecer la implementación y de esta forma evitar la materialización del riesgo. Se observó en el presente riesgo, que el riesgo inherente frente al riesgo residual no tiene cambio se conserva en el nivel de riesgo Alto, pero la probabilidad para este riesgo pasa de improbable a rara vez. Por lo tanto, se hace importante mejorar el diseño de estos controles con el fin de fortalecer la Administración del Riesgos, para evitar la materialización de eventos que puedan llegar a afectar los objetivos institucionales del IMDERTY.



NIT. 805.003.325-2

5. CONCLUSIONES

Realizado el presente seguimiento, la Oficina de Control Interno concluye lo siguiente:

- Se lidero por parte de la Entidad junto con los líderes de procesos la actualización del mapa de riesgos institucional para la vigencia 2021, utilizando los criterios establecidos Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas del DAFP, versión 4 de 2018, obteniendo como resultado la identificación de 7 riesgos y el establecimiento de 18 controles, lo cual es de resaltar, ya que de esta manera se fortalece el componente del Modelo Estándar de Control Interno – MECI. Sin embargo, Realizada la calificación al diseño de los controles según los criterios definidos en la Guía emitida por la Función Pública, se concluye que el 50% de los controles establecidos, obtuvieron una calificación débil, el 5.5% calificación moderada, mientras el 44.4% de los controles obtuvieron una calificación fuerte. Por lo tanto, es importante fortalecer el 55.5% de los controles en cuanto a su diseño, para de esta forma evitar la materialización de eventos que pueden llegar a afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales del IMDERTY.
- Realizado un comparativo entre el riesgo inherente y riesgo residual del mapa de riesgos institucional, se observa que el 28.6% equivalente a 2 riesgos, se encuentran en un nivel de riesgo extremo y el 71.4% equivalente a 5 riesgos se encuentran en un nivel de riesgo Alto (riesgos inherentes), se pasó a tener un 14.3% equivalente a 1 riesgo que se encuentra en nivel de riesgo Extremo y un 85.7% referente a 6 riesgos que se encontrarían en nivel de riesgo Alto (riesgo residual). Por lo anterior se debe hacer énfasis en los controles que se encontraban en nivel de riesgo Alto y no pasaron a un nivel de riesgo Moderado.

6. RECOMENDACIONES

De acuerdo al resultado del presente seguimiento la Oficina de Control Interno recomienda lo siguiente:

A la Oficina de Planeación y Lideres de Procesos, deben realizar las gestiones pertinentes para fortalecer el diseño de los controles que obtuvieron una calificación débil y moderada, con el fin de evitar la materialización de eventos que puedan llegar a afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales del IMDERTY.

Atentamente,

JUAN CARLOS RAMOS BARRETO
Jefe Oficina de Control Interno