



CONTEXTO ESTRATÉGICO

PROCESO: Gestión de control fiscal

OBJETIVO: Planear y Coordinar la Ejecución de los Procesos de Auditoria, Rendición de Cuenta, Planes de Desempeño y Desarrollo, así como los procesos de Gestión Fiscal, Gestión Pública y Gestión Ambiental; de particulares, entes sujetos de Control y entidad

FACTORES EXTERNOS	CAUSAS	FACTORES INTERNOS	CAUSAS
		Demoras en el proceso auditor y falta de publicidad de los resultados. Incumplimiento de los procedimientos, de sus controles y sus tiempos.	Trabajo desarticulado del equipo auditor, elaboración de informes de manera independiente y consolidación por una sola persona.
		En la fase de ejecución se obtiene informes y/o documentos entregados por el sujeto auditado y a falta de organización el documento se recibe y no se elabora inmediatamente el papel de trabajo	No manejo de los respectivos papeles de trabajo por parte de los auditores y su vez se evita realizar sus procesos pertinentes.
Deseo del auditado de que no se le sean aplicadas las leyes establecidas a lo encontrado en la auditoria.	Interés del auditado por la no divulgación de lo encontrado en la auditoria, el temor al castigo (monetario, disciplinario o penal) y el deseo de recibir dadivas por parte del funcionario auditor.	No se da cumplimiento a los cronogramas establecidos en cada uno de los procesos programados por la CGS.	
Deseo del auditado de que no se le sean aplicadas las leyes establecidas a lo encontrado en la auditoria.	Interés del auditado por la no divulgación de lo encontrado en la auditoria.		
		Pesada carga laboral por parte de los funcionarios auditores.	Volumen alto de sujetos de control frente a los auditores disponibles para llevar a cabo los procesos y el cronograma de la auditoria.



IDENTIFICACION DEL RIESGO				
PROCESO: Gestión de control fiscal				
OBJETIVO: Planear y Coordinar la Ejecución de los Procesos de Auditoria, Rendición de Cuenta, Planes de Desempeño y Desarrollo, así como los procesos de Gestión Fiscal, Gestión Pública y Gestión Ambiental; de particulares, entes sujetos de Control y entidad				
CAUSAS	RIESGOS (Puede Suceder que...)	DESCRIPCIÓN (Cómo puede suceder)	CLASE	EFFECTOS
Trabajo desarticulado del equipo auditor, elaboración de informes de manera independiente y consolidación por una sola persona.	Puede presentarse la manipulación de Informes	En el momento de la consolidación de la carta de observaciones y los informes definitivos de auditoría uno o varios funcionarios pueden manipular los resultados del proceso auditor.	De corrupción	Perdida de credibilidad, incumplimiento de la misión de la entidad. Sanciones legales o penales a funcionarios de la entidad. Pérdida de recursos públicos.
No manejo de los respectivos papeles de trabajo por parte de los auditores y su vez se evita realizar sus procesos pertinentes.	Puede presentarse la pérdida de Información Física	En la fase de ejecución se obtiene informes y/o documentos entregados por el sujeto auditado y a falta de organización el documento se recibe y no se elabora inmediatamente el papel de trabajo	Operativo	No se puede presentar los soportes de los hallazgos o presuntas observaciones encontradas.
No existe la cantidad suficiente de funcionarios para realizar el seguimiento de los sujetos de control, generando así fallas de tiempo para cumplimiento a los términos establecidos .	Puede presentarse el Incumplimiento de Términos	No se da cumplimiento a los cronogramas establecidos en cada uno de los procesos programados por la CGS.	De cumplimiento	No cumplimiento oportuno de los cronogramas establecidos en los procesos.
El deseo del sujeto de control por no ser divulgada los hallazgos encontrados y la disposición del funcionario auditor.	Puede presentarse petición de dádivas por parte de los funcionarios de los equipos auditores a los auditados	Se realiza esa petición de dádivas en debido consenso a cambio de ignorarse la verdadera información recolectada por el auditor	De corrupción	Perdida de credibilidad, incumplimiento de la misión de la entidad. Sanciones legales o penales a funcionarios de la entidad. Pérdida de recursos públicos.
Actuaciones por fuera de la ley o deshonestas por parte del sujeto de control	Pueden haber sobornos o amenazas a los funcionarios de los equipos auditores	Se presentan situaciones fuera de la ley o normas, las cuales van en contra de las normas de las organizaciones, llevando a presentarse este tipo de hechos para evitar futuras sanciones por parte de la CGS.	De corrupción	Se evita que la CGS cumpla con su misión, generando perdida de credibilidad y a su vez acciones repetitivas por parte del sujeto de control.



ANÁLISIS y EVALUACIÓN DE RIESGOS							
PROCESO: Gestión de control fiscal							
OBJETIVO: Planear y Coordinar la Ejecución de los Procesos de Auditoría, Rendición de Cuenta, Planes de Desempeño y Desarrollo, así como los procesos de Gestión Fiscal, Gestión Pública y Gestión Ambiental; de particulares, entes sujetos de Control y entidad							
RIESGO	CALIFICACIÓN				DESCRIPCIÓN DEL IMPACTO	EVALUACIÓN	MEDIDA DE RESPUESTA
	PROBALIDAD		IMPACTO				
	Nivel	Descriptor	Nivel	Descriptor			
Manipulación de Informes	3	Posible	5	Catastrofico	Perdida de credibilidad, incumplimiento de la misión de la entidad. Sanciones legales o penales a funcionarios de la entidad. Pérdida de recursos públicos.	Zona de riesgo extrema	d. Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir
Pérdida de Información Física	3	Posible	4	Mayor	No se puede presentar los soportes de los hallazgos o presuntas observaciones encontradas.	Zona de riesgo extrema	d. Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir
Incumplimiento de Términos	4	Probable	4	Mayor	No cumplimiento oportuno de los cronogramas establecidos en los procesos.	Zona de riesgo extrema	d. Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir
Petición de dádivas por parte de los funcionarios de los equipos auditores a los auditados	2	Improbable	5	Catastrofico	Perdida de credibilidad, incumplimiento de la misión de la entidad. Sanciones legales o penales a funcionarios de la entidad. Pérdida de recursos públicos.	Zona de riesgo extrema	d. Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir
Sobornos o amenazas a los funcionarios de los equipos auditores	3	Posible	5	Catastrofico	Se evita que la CGS cumpla con su misión, generando pérdida de credibilidad y a su vez acciones repetitivas por parte del sujeto de control.	Zona de riesgo extrema	d. Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir



ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE CONTROLES							
RIESGO	Descripción del Control	Orientación		Criterios para la Evaluación	EVALUACIÓN		OBSERVACIONES
		Prob	Imp		SI	NO	
Manipulación de Informes	Elaboración del plan de trabajo definiendo la muestra y los criterios para evaluar en cada una de las líneas y presentación de resultados en los papeles de trabajo	x		Posee una herramienta para ejercer el control.	15		Existe controles definidos en la Resolución 000007 de Enero 10 de 2017, Manual de procedimientos para las auditorías, visitas técnicas y revisión de cuentas, pero no se aplican.
				Existen manuales instructivos o procedimientos para el manejo de la herramienta	15		
				En el tiempo que lleva la herramienta ha demostrado ser efectiva.		0	
				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		
					70		Disminuye un cuadrante en la probabilidad
Pérdida de Información Física	Realizando los registros completos a la hora de diligenciarse el papel de trabajo	x		Posee una herramienta para ejercer el control.		0	Existe controles definidos en la Resolución 000007 de Enero 10 de 2017, Manual de procedimientos para las auditorías, visitas técnicas y revisión de cuentas, pero no se aplican.
				Existen manuales instructivos o procedimientos para el manejo de la herramienta	15		
				En el tiempo que lleva la herramienta ha demostrado ser efectiva.		0	
				Están definidos los responsables de la ejecución del control y del seguimiento.	15		
				La frecuencia de la ejecución del control y seguimiento es adecuada.		x	
					30		Se mantiene el nivel de riesgo
Incumplimiento de Términos	Existe actualmente la resolución 000007 del 10 de Enero de 2017, la cual establece el debido manejo que se le debe dar a los términos.	x		Posee una herramienta para ejercer el control.	15		Realizar una modificación de la resolución existentes con fin de que los funcionarios den un cumplimiento mas oportuno a los términos establecidos.
				Existen manuales instructivos o procedimientos para el manejo de la herramienta	15		
				En el tiempo que lleva la herramienta ha demostrado ser efectiva.		0	
				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		
					70		Disminuye 1 cuadrante en la probabilidad
Petición de dádivas por parte de los funcionarios de los equipos auditores a los auditados	Establecer a cada auditor líneas de auditoría y su vez exigir la presentación de los papeles de trabajo.	X		Posee una herramienta para ejercer el control.	15		Existe un código de ética adoptado por la CGS, mas no es tenido en cuenta por algunos de los funcionarios.
				Existen manuales instructivos o procedimientos para el manejo de la herramienta		0	
				En el tiempo que lleva la herramienta ha demostrado ser efectiva.		0	
				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		
					55		Disminuye 1 cuadrante en la probabilidad
Sobornos o amenazas a los funcionarios de los equipos auditores	Intensificar el control de la información reportada por el sujeto de control en las plataformas establecidas por parte CGS.	X		Posee una herramienta para ejercer el control.	15		Existe la plataforma adoptada por CGS, pero debido al factor tiempo y cantidad de funcionario no es posible el control minucioso de los auditados.
				Existen manuales instructivos o procedimientos para el manejo de la herramienta	15		
				En el tiempo que lleva la herramienta ha demostrado ser efectiva.	30		
				Están definidos los responsables de la ejecución del control y del seguimiento.	15		
				La frecuencia de la ejecución del control y seguimiento es adecuada.		0	
					75		Disminuye 1 cuadrante en la probabilidad



RIESGO RESIDUAL							
PROCESO: Gestión de control fiscal							
OBJETIVO: Planear y Coordinar la Ejecución de los Procesos de Auditoría, Rendición de Cuenta, Planes de Desempeño y Desarrollo, así como los procesos de Gestión Fiscal, Gestión Pública y Gestión Ambiental; de particulares, entes sujetos de Control y entidad							
RIESGO	CALIFICACIÓN				DESCRIPCIÓN DEL IMPACTO	NUEVA EVALUACIÓN	MEDIDA DE RESPUESTA
	PROBABILIDAD		IMPACTO				
	Nivel	Descriptor	Nivel	Descriptor			
Puede presentarse la manipulación de Informes	2	Improbable	5	Catastrófico	Perdida de credibilidad, incumplimiento de la misión de la entidad. Sanciones legales o penales a funcionarios de la entidad. Pérdida de recursos públicos.	Zona de riesgo extrema	d. Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir
Puede presentarse la pérdida de Información Física	3	Posible	4	Mayor	No se puede presentar los soportes de los hallazgos o presuntas observaciones encontradas.	Zona de riesgo extrema	d. Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir
Puede presentarse el Incumplimiento de Términos	3	Posible	4	Mayor	No cumplimiento oportuno de los cronogramas establecidos en los procesos.	Zona de riesgo extrema	d. Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir
Puede presentarse petición de dádivas por parte de los funcionarios de los equipos auditores a los auditados	1	Raro	5	Catastrófico	Perdida de credibilidad, incumplimiento de la misión de la entidad. Sanciones legales o penales a funcionarios de la entidad. Pérdida de recursos públicos.	Zona de riesgo Alta	c. Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir
Pueden haber sobornos o amenazas a los funcionarios de los equipos auditores	2	Improbable	5	Catastrófico	Se evita que la CGS cumpla con su misión, generando pérdida de credibilidad y a su vez acciones repetitivas por parte del sujeto de control.	Zona de riesgo extrema	d. Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir