

AUDITORÍA FISCAL ANTE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

MAPA DE RIESGOS DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ SEGÚN CRITERIO DE LA AUDITORÍA FISCAL

(Riesgos principales)

Versión 2.0

Elaborado por:

**Xiomara Contreras Cruz
Gilma Susana Martínez Gaitán**

Bogotá D.C. junio de 2018

MAPA DE RIESGOS DE LA CONTRALORÍA DE BOGOTÁ

OBJETIVO: El objetivo principal de este documento, es contar con una herramienta que permita a la Auditoría Fiscal, direccionar la auditoría regular a los procesos de la Contraloría de Bogotá, con énfasis en los principales riesgos que puedan afectar el buen desarrollo de los mismos, al generar incumplimiento de funciones, errores u omisiones en el desarrollo de procesos y procedimientos, desgaste administrativo, desvío de recursos, favorecimiento a terceros, malos manejos o detrimento patrimonial, entre otros, y por lo tanto los servidores públicos puedan incurrir en actuaciones que produzcan hallazgos con incidencias disciplinarias, fiscales o penales.

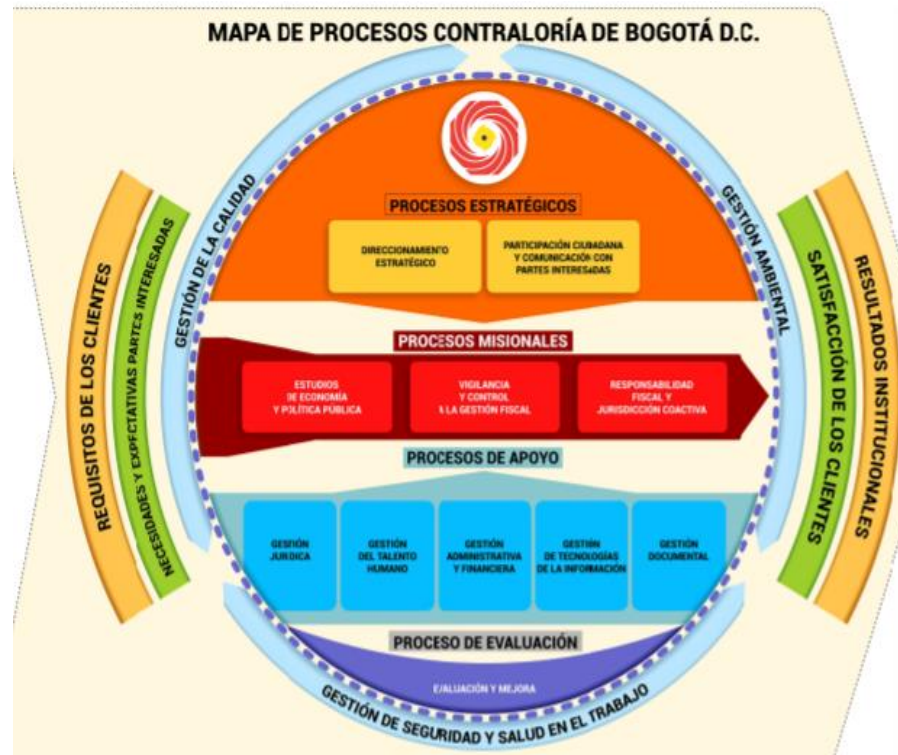
FUENTES DE INFORMACIÓN DE LOS RIESGOS:

Los principales riesgos por procesos, a tener en cuenta en el desarrollo de las auditorías, se obtuvo de las siguientes fuentes:

- ✓ Noticias de los medios de comunicación.
- ✓ Denuncias ciudadanas.
- ✓ Hallazgos de vigencias anteriores.
- ✓ Informes de Control Interno

MAPA DE PROCESOS:

El sistema de gestión de Calidad de la Contraloría de Bogotá, cuenta con el siguiente mapa de procesos:



RESUMEN DE RIESGOS POR PROCESOS:

PROCESOS	RIESGOS						
	# Riesgos	Probabilidad			Impacto		
		Alta	Media	Baja	Alto	Medio	Bajo
Direccionamiento Estratégico	6		5	1	5	1	
Participación ciudadana y comunicación con partes interesadas	7		5	2	5	2	
Estudios de Economía y Política Pública	2		1	1	1	1	
Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal	14		9	5	10	4	
Responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva	6		6		6		
Gestión Jurídica	3		1	2	3		
Gestión del Talento Humano	9	1	5	3	8	1	
Gestión Administrativa y Financiera	11	1	8	2	10	1	
Gestión de Tecnologías de información y Comunicación	7		4	3	5	2	
Gestión documental	3		1	2	1	2	
Evaluación y Mejora	3		3		3		
TOTALES	71	2	48	21	57	14	

A continuación, se hace la descripción de los principales riesgos por cada uno de los procesos, con el criterio de la probabilidad de ocurrencia, así como el impacto que tendría en caso que se llegaren a materializar:

PROCESO	RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO
Direccionamiento Estratégico	El plan estratégico, el plan de acción y los proyectos de inversión no se articulan con el plan de desarrollo.	Media	Alto
	Las dependencias no cumplen en calidad ni oportunidad con el reporte de información a la oficina de planeación sobre el cumplimiento del plan estratégico y el plan de acción.	Media	Alto
	La Contraloría de Bogotá no cumple con la normatividad vigente en el sistema de gestión de calidad	Media	Alto
	Formular metas e indicadores que no corresponden a la realidad de la Entidad y del entorno.	Media	Alto
	La Contraloría de Bogotá reporta indicadores que no corresponden a la ejecución real de la acción.	Baja	Medio
	Baja ejecución en proyectos de inversión y/o utilización de recursos de los proyectos de inversión en otros rubros.	Media	Alto
Participación ciudadana y comunicación con partes interesadas	No se formula ni ejecuta el plan de promoción de participación ciudadana.	Media	Alto
	Falta de recursos suficientes para atender las actividades de promoción de participación ciudadana.	Baja	Alto
	No responder o no hacerlo de manera oportuna los derechos de petición que interponen los ciudadanos y/o las Corporaciones Públicas	Media	Alto
	No elaborar anualmente la estrategia de lucha contra la corrupción.	Media	Alto

PROCESO	RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO
	Falta de conocimiento de la ciudadanía sobre como interponer derechos de petición ante la Contraloría de Bogotá.	Media	Medio
	Realizar eventos con recursos públicos sin que se genere un resultado de impacto respecto de la inversión.	Media	Alto
	La Contraloría no gestiona la realización de alianzas estratégicas para la conformación de equipos especializados de veedores ciudadanos.	Baja	Medio
Estudios de Economía y Política Pública	Elaborar informes con intención de favorecer a terceros.	Baja	Medio
	Fuentes de información de datos para la elaboración de los informes desactualizadas o no confiables.	Media	Alto
Vigilancia y Control a la Gestión Fiscal	La Contraloría no establece lineamientos y criterios adecuados para el desarrollo del proceso auditor.	Media	Alto
	Omitir información en el desarrollo de cualquier actuación de control fiscal, que permita direccionar resultados para favorecer a terceros o particulares.	Media	Alto
	Que la Contraloría no vigile adecuadamente los recursos ejecutados por sus vigilados a través de la contratación.	Media	Alto
	La Contraloría no cuenta con un procedimiento técnico para seleccionar muestra representativa de auditoría.	Media	Alto
	La Contraloría carece de procedimientos normativos, técnicos, oportunos, pertinentes y eficaces en la evaluación de la gestión ambiental de sus vigilados.	Media	Alto
	Falta de capacitación a los equipos de auditoria en los temas específicos de cada sector o baja experiencia de los auditores seleccionados.	Baja	Medio

PROCESO	RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO
	Ocultar hallazgos detectados en procesos auditores de manera intencional.	Media	Alto
	Omitir presuntas incidencias disciplinarias, fiscales o penales sobre hallazgos detectados en procesos auditores.	Bajo	Alto
	Baja cobertura en los procesos de auditoria al seleccionar muestras insuficientes frente al universo a auditar.	Media	Alto
	Baja efectividad en el desarrollo de las auditorías a los sujetos de vigilancia	Baja	Medio
	Bajo nivel de cobertura del plan de auditorías distrital PAD frente al número total de vigilados.	Baja	Alto
	No contar con la información completa y confiable de los sujetos de vigilancia.	Baja	Alto
	Presentación de planes de mejoramiento por parte de los vigilados que no atacan las causas de los hallazgos.	Media	Medio
	No aperturar procesos administrativos sancionatorios cuando haya méritos para ello.	Media	Alto
Responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva	No lograr determinar si un hallazgo conlleva a responsabilidad fiscal por detrimento patrimonial o no tener la capacidad de determinar la cuantía.	Media	Alto
	Dilatar el impulso procesal en responsabilidad fiscal, por atender intereses particulares.	Media	Alto
	Recibir dadas por no aperturar procesos de responsabilidad fiscal.	Media	Alto
	Afectar la recuperación de recursos públicos, por permitir la prescripción de procesos de responsabilidad fiscal o su caducidad de manera intencional.	Media	Alto

PROCESO	RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO
	Distorsionar los resultados de indagaciones preliminares con el fin de favorecer al investigado evitando la apertura de procesos de responsabilidad fiscal.	Media	Alto
	No decretar medidas cautelares tendientes a recuperar recursos públicos por presuntos detrimentos patrimoniales.	Media	Alto
Gestión Jurídica	No atender oportuna o adecuadamente la contestación de las demandas interpuestas en contra de la Contraloría.	Baja	Alto
	No concurrir a los juzgados a hacer seguimiento a los procesos tanto en contra como a favor de la Contraloría	Baja	Alto
	Generar costos adicionales en pagos de intereses, por no pagar oportunamente las sentencias en contra	Media	Alto
Gestión del Talento Humano	No actualizar anualmente el plan de previsión del recurso humano.	Media	Medio
	No acatar la normatividad vigente en provisión de cargos, nombramientos y posesión.	Alta	Alto
	No aplicar de manera integral las normas de carrera administrativa.	Media	Alto
	No efectuar evaluación de desempeño a los gerentes públicos mediante los acuerdos de gestión en los cuales se definen las responsabilidades y metas de los gerentes públicos.	Baja	Alto
	No planear y ejecutar de manera equitativa el plan de capacitación del talento humano para todos los funcionarios.	Media	Alto

PROCESO	RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO
	Deficiente rotación de personal permitiendo exclusividad de funcionarios para el manejo de nómina.	Media	Alto
	Manipulación e inadecuado cálculo de nómina, prestaciones sociales, retenciones y aportes parafiscales.	Baja	Alto
	No efectuar eficientemente el reconocimiento y cobro de las incapacidades médicas, licencias por maternidad y/o paternidad.	Baja	Alto
	Incumplir las normas en materia de la evaluación de desempeño de los funcionarios de carrera administrativa.	Media	Alto
Gestión Administrativa y Financiera	No aplicar estrategias de seguimiento y control en la proyección y estructuración de las solicitudes de contratación.	Media	Medio
	Incumplimiento de normas al suscribir contratos sobrepasando la anualidad fiscal	Media	Alto
	Indebida publicación de los documentos contractuales, incluidos los informes de supervisión generados en la ejecución, violando los principios de transparencia y publicidad.	Media	Alto
	Pago de mensualidades a los contratistas sin que hayan cumplido o demostrado con evidencias el cumplimiento de las obligaciones.	Alta	Alto
	Incumplimientos en las normas sobre capacidad residual o k de contratación, como requisitos para participar en los procesos de selección.	Media	Alto
	Falta de capacitación a los supervisores de los contratos sobre su responsabilidad y riesgos de una inadecuada supervisión.	Media	Alto

PROCESO	RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO
	Inadecuado diligenciamiento de las matrices de riesgos de los contratos por falta de análisis, utilizando riesgos preestablecidos.	Media	Alto
	Asumir obligaciones contractuales adicionales al contrato inicial, sin que exista la disponibilidad presupuestal que las cubra.	Baja	Alto
	Direccionar la contratación hacia un contratista en particular, desde los estudios previos o pliegos de condiciones.	Media	Alto
	Pago extemporáneo de obligaciones tributarias, haciendo incurrir a la entidad en pagos de sanciones e intereses moratorios.	Baja	Alto
	Toma de decisiones equivocadas por errores u omisiones en el registro y presentación de la información contable, presupuestal y de tesorería	Media	Alto
Gestión de Tecnologías de información y Comunicación	Baja ejecución de los proyectos de inversión en Tecnologías de información.	Media	Medio
	Falta de continuidad o calidad en los servicios informáticos y de comunicación.	Media	Alto
	Adquisición de equipos de cómputo, sistemas de cableado, y otros de baja calidad a altos costos.	Baja	Alto
	Pérdida de equipos y demás activos informáticos por falta de control en los inventarios individuales o en la bodega de almacenamiento.	Baja	Alto
	No contar con sistemas de información adecuados y robustos a pesar de altas inversiones en su adquisición.	Media	Alto
	Incumplir las normas relacionadas con el sistema de Gobierno en línea y protección de datos.	Media	Alto
	Atención inadecuada o de baja calidad a los usuarios de los servicios informáticos.	Baja	Medio

PROCESO	RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO
Gestión documental	Incumplir las normas del Archivo General en la conformación de las tablas de retención documental.	Baja	Medio
	Falta de capacitación y formación a los servidores públicos sobre las normas de archivo.	Media	Medio
	Direccionar de manera equivocada documentos importantes que deban generar respuesta urgente.	Baja	Alto
Evaluación y mejora	Deficiente control a los recursos de la Contraloría, originando pérdidas de los mismos.	Media	Alto
	No revisar selectivamente estudios previos o pliegos de condiciones, para detectar posible direccionamiento de contratos.	Media	Alto
	No alertar a la administración de manera preventiva sobre los riesgos que puedan materializarse y generar pérdidas a la entidad.	Media	Alto