	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

AUDITORIA INTERNA: <i>Seguimiento y Evaluación Al Sistema De Control Interno Institucional MECI y MIPG</i>	FECHA ELABORACIÓN: <i>08 de Agosto de 2019</i>
DIRECTIVO RESPONSABLE: <i>Asesor de control interno Héctor Fabio Álzate Bermúdez</i> AUDITOR(ES): <i>Daniel Alejandro Silva Montoya – Contratista</i>	DESTINATARIO: <i>Gobernador del Departamento de Risaralda- comité institucional de coordinación de control interno- Enlaces Sistema de gestión.</i>

OBJETIVO(S): *Evaluación del cumplimiento de los lineamientos establecidos por cada componente del MECI.*



ALCANCE: *Evaluar los avances que se han dado en la implementación del MIPG articulado con el MECI.*

CRITERIOS: *Procedimientos establecidos por el subproceso, riesgos, políticas de operación cumplimiento de requisitos legales.*

METODOLOGIA *Revisión documental, Muestreo Estadístico, análisis de información resultados obtenidos.*

1. Evaluación de los componentes del MECI

COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL
<i>La entidad cumple con los principios del componente ambiente de control, para garantizar las condiciones mínimas en el ejercicio del control interno de la siguiente manera:</i>
<p>Principio 1. Compromiso con la integridad y los valores éticos <i>Demuestra el compromiso con la integridad, valores y principios del servicio público; toda vez que se ha adoptado y difundido el código de integridad, adicionalmente se cuenta con mecanismos para evaluar el cumplimiento de las normas de conducta.</i></p> <p>Principio 2. Supervisión del Sistema de Control Interno. <i>Establece los mecanismos para ejercer una adecuada supervisión del Sistema de Control Interno, a través de la creación del comité institucional de coordinación de</i></p>

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

control interno en el Departamento de Risaralda-Administración central, mediante decreto 1096 de 2018, para la vigencia 2019 el comité ha sesionado dos veces, una el 18 de febrero y otra el 23 de Julio.

Principio 3. Establecimiento de estructura, facultades y responsabilidades.

Se tiene adoptada la estructura para la administración central mediante Decreto 1042 de 2017, en la cual se toma en cuenta, facultades y responsabilidades, con el fin de asignar la responsabilidad y autoridad en todos los niveles organizacionales.

Principio 4. Compromiso con la competencia de los profesionales.

Se compromete con la competencia de todo el personal, la gestión del talento humano despliega actividades clave para todo el ciclo de vida del servidor público -ingreso, permanencia y retiro.

Principio 5. Establecimiento de líneas de reporte.

Se tienen definidas líneas de reporte en temas clave como, resultados en la gestión, contratación, ejecución presupuestal, que facilitan la toma de decisiones.

Modelo de las Líneas de Defensa Aplicado al COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

El principal responsable de este componente es la línea estratégica, evidenciándose cumplimiento de las responsabilidades establecidas para esta línea.

COMPONENTE 2. EVALUACIÓN DEL RIESGO



Se presenta un cumplimiento parcial, de los principios establecidos para el componente Evaluación del riesgo, el cual busca, identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales, de la manera que se describe a continuación:

Principio 6. Definición de objetivos adecuados.

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.

Principio 7. Identificación y análisis de riesgos.

Se identifican los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles y los analiza como base para determinar cómo deben gestionarse. No obstante la política de gestión del riesgo, debe ajustarse, para que contenga en ella todos los aspectos mínimos, establecidos en la Guía 2018 para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

Principio 8. Evaluación del riesgo de fraude (corrupción).

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.

Principio 9. Identificación y análisis de cambios significativos.

La entidad identifica y evalúa los cambios que pueden afectar el Sistema de Control Interno para el cumplimiento de los objetivos.

Modelo de las Líneas de Defensa Aplicado al COMPONENTE EVALUACIÓN DEL RIESGO

Los principales responsables de este componente son la primera y segunda línea, evidenciándose que la segunda línea debe adelantar acciones para asignar y realizar actividades como; informar sobre la incidencia de los riesgos en el logro de objetivos y evaluar si la valoración del riesgo es la apropiada, Ayudar a la primera línea con evaluaciones del impacto de los cambios en el SCI, Consolida los seguimientos a los mapas de riesgo, Establece un líder de la gestión de riesgos para coordinar las actividades en esta materia.

COMPONENTE 3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Se cumple con los principios del componente actividades de control, a través de mecanismos, para dar tratamiento a los riesgos, implementando controles de la siguiente manera:

Principio 10. Diseño y desarrollo de actividades de control.



Define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos estratégicos y de proceso, toda vez que integra el desarrollo de controles con la evaluación de riesgos, evalúa distintos tipos de actividades de control, tiene en cuenta a qué nivel se aplican las actividades, facilita la segregación de funciones.

Principio 11. Diseño y desarrollo de controles sobre la tecnología.

Establece actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas, gestión de la seguridad, y los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías.

Principio 12. Despliegue de políticas y procedimientos.

Implementa políticas de operación mediante procedimientos u otros mecanismos que den cuenta de su aplicación en materia de control, puesto que, se establecen políticas y procedimientos para respaldar la implantación de las instrucciones de

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

la dirección, se establecen responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos, se revisan las políticas y procedimientos, y se toman medidas correctivas.

Modelo de las Líneas de Defensa Aplicado al COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

Los principales responsables de este componente son la primera y segunda línea, evidenciándose que la segunda línea debe adelantar acciones para asignar y realizar actividades como; supervisar el cumplimiento de las políticas y procedimientos específicos establecidos por la primera línea de defensa.

COMPONENTE 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Se da cumplimiento a los principios del componente Información y Comunicación, mediante verificación de políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de la entidad, y con el fin de captar y divulgar información adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor de la siguiente manera:

Principio 13. Utilización de información relevante.



Genera y obtiene información relevante, oportuna, confiable, íntegra y segura que da soporte al Sistema de Control Interno, debido a que, Identifica requisitos de información, Capta fuentes de datos internas y externas, Procesa datos relevantes y los transforma en información.

Principio 14. Comunicación Interna.

Comunica la información relevante hacia el interior de la entidad, para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno, en vista de que comunica información sobre control interno, se comunica con el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, se tienen seleccionados métodos de comunicación pertinente.

Principio 15. Comunicación con el exterior.

Se comunica con los grupos de valor, sobre los aspectos claves que afectan el funcionamiento del Sistema de Control Interno y proporciona información el exterior en respuesta a las necesidades y expectativas, ya que se comunica con terceros externos, Permite las comunicaciones entrantes, se comunica con el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, se tienen seleccionados métodos de comunicación pertinente.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

Modelo de las Líneas de Defensa Aplicado al COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Los principales responsables de este componente son la primera y segunda línea, evidenciándose que la segunda línea debe adelantar acciones para asignar y realizar actividades como; recopilar información y la comunica de manera resumida a la primera y la tercera línea de defensa con respecto a controles específicos.

COMPONENTE 5. ACTIVIDADES DE MONITOREO

Se da cumplimiento a los principios del componente Actividades de monitoreo, mediante la Implementación de Actividades de Monitoreo y Supervisión Continua en la Entidad de la siguiente manera:

Principio 16. Evaluaciones continuas y/o separadas.

Aplica evaluaciones y evaluaciones independientes para determinar el avance en el logro de resultados y objetivos propuestos, así como la existencia y operación de los componentes del Sistema de Control Interno, establece referencias para las evaluaciones, adicionalmente se integra con los procesos misionales.

Principio 17. Evaluación y comunicación de deficiencias.



Evalúa y comunicar las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, toda vez que mediante evaluaciones independientes se evalúan los resultados, se Comunica las deficiencias, y se monitorean las medidas correctivas.

Modelo de las Líneas de Defensa Aplicado al Componente ACTIVIDADES DE MONITOREO

Los principales responsables de este componente son la segunda y tercera línea, evidenciándose que la segunda línea debe adelantar acciones para asignar y realizar actividades como; llevar a cabo evaluaciones para monitorear el estado de varios componentes del Sistema de Control Interno, Monitorear e informar sobre deficiencias de los controles

2. Fortalecimiento de los componentes del MECI a partir de otras dimensiones del MIPG.

Luego de realizar el auto diagnóstico a las diferentes dimensiones del MIPG, las actividades de mejora se han consolidado en un plan de acción integral del MIPG, en el cual se observan actividades de mejora relacionadas para las dimensiones de Direccionamiento Estratégico y Planeación, Gestión con Valores para Resultados y Talento Humano, el fortalecimiento de estas dimensiones conlleva a que se fortalezcan

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

componentes del MECI tales como; Ambiente de control, Evaluación del riesgo, Actividades de Control, Y actividades de Monitoreo.

Adicionalmente las actividades de mejora relacionadas con la dimensión de Gestión de la Información y Comunicación, que se encuentran en el plan de acción del MIPG contribuyen al fortalecimiento del componente Información y Comunicación del MECI. De igual manera mediante las actividades de mejora propuestas para la dimensión Evaluación para resultados, se fortalece la dimensión Actividades de monitoreo.

3. Modelo de las tres líneas de defensa y mapas de aseguramiento.

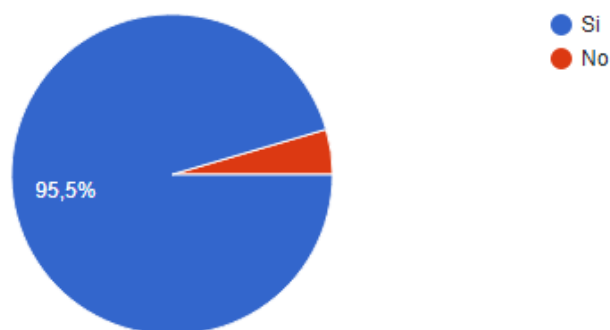
Se conoce en la entidad cual es la operatividad del modelo de las tres líneas de defensa, algunos de los principales actores que hacen parte del modelo no reconocen a que línea pertenecen ni cuáles son sus responsabilidades, algunos pueden explicar que actividades realizan desde su línea en cumplimiento de las responsabilidades por cada línea de defensa.



Es necesario adelantar acciones para la construcción de mapas de aseguramiento, que permitan identificar los riesgos que deben ser intervenidos con mayor oportunidad por parte de la tercera línea de defensa.

- **Encuesta, descriptiva. No 1; Realizada a directores y enlaces del sistema de gestión.**

1. Conoce la política de gestión del riesgo?

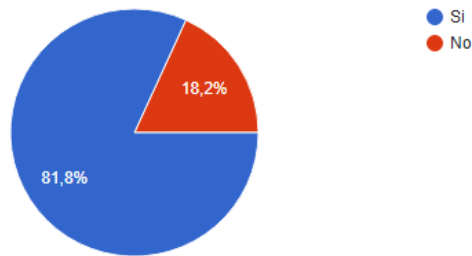
22 respuestas



 	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
<p>Versión: 4</p>	<p>Vigencia: 08-2018</p>

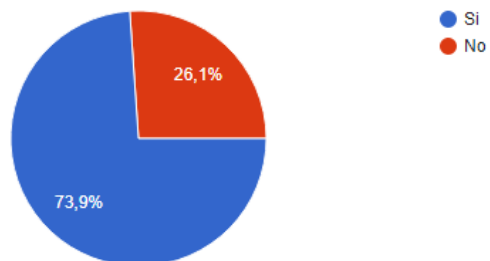
2. Se han socializado e interiorizado en su proceso los lineamientos de la política de gestión del riesgo?

22 respuestas



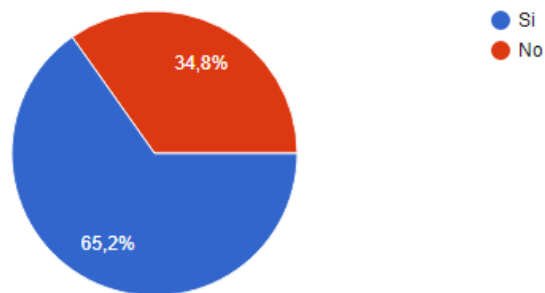
3. Conoce cuál es la operatividad del modelo de las tres líneas de defensa?

23 respuestas



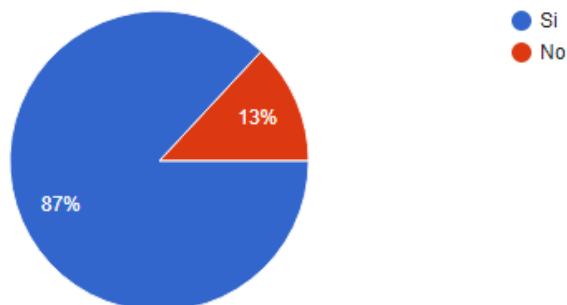
4. Conoce sus responsabilidades frente al modelo de las tres líneas de defensa?



23 respuestas



5. Aplica oportunamente desde su línea, las responsabilidades establecidas para realizar la gestión del riesgo?

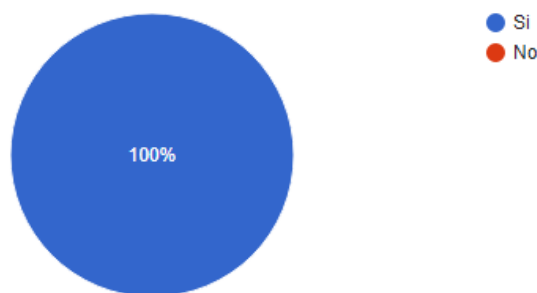
23 respuestas



	 Gobernación de Risaralda	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador EVALUACIÓN INDEPENDIENTE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Versión: 4	Vigencia: 08-2018	

6. Considera pertinente en su proceso recibir asesoría y acompañamiento, en temas relacionados con la gestión del riesgo, y el diseño y ejecución de controles.

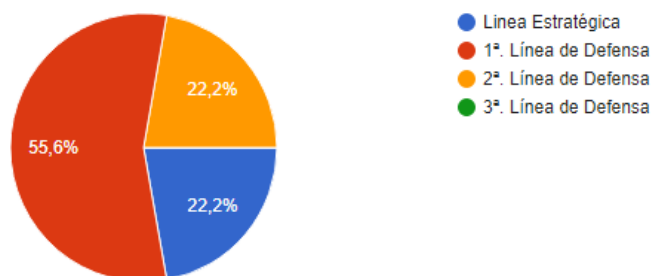
23 respuestas





- **Encuesta, descriptiva. No 2; Realizada a los principales actores que hace parte del modelo de las tres líneas de defensa.**

1. Dentro del Modelo de las tres líneas de Defensa, seleccione la línea a la que usted pertenece.

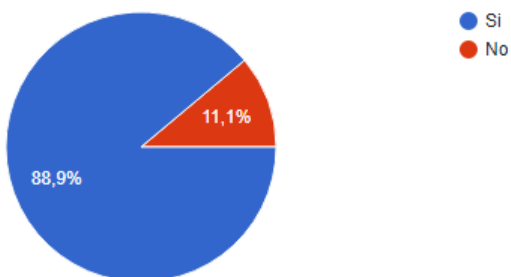
9 respuestas



	 Gobernación de Risaralda	DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador EVALUACIÓN INDEPENDIENTE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Versión: 4	Vigencia: 08-2018	

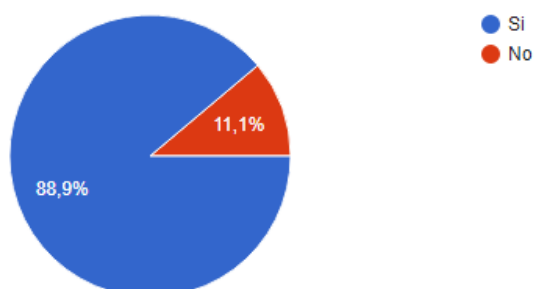
2. Conoce sus responsabilidades frente al modelo de las tres líneas de defensa?



9 respuestas



3. Puede dar un ejemplo de como aplica las responsabilidades de su linea, a través de las actividades que realiza en su puesto de trabajo?

9 respuestas



 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

4. Si su respuesta a la anterior pregunta fue afirmativa, puede citar dicho ejemplo?

8 respuestas

Realizando gestión y seguimiento a los riesgos de mi área, la que coordino

Seguimiento y evaluación del plan de desarrollo
Formulación de directrices de ordenamiento territorial de largo plazo
Seguimiento al plan de acción de MIPG
Aprobación de mapas de riesgos

Mitigando los riesgos, ayudando y controlando los planes, acciones y ejerciendo el control efectivo de las competencias asignadas a mi cargo como titular de unos procesos en la secretaria de gobierno de la gobernación de Risaralda.

Realizando clasificación del riesgo en que se encuentre mi dirección, trabajando en equipo.

Reportes que se dan a las partes interesadas y principalmente a la gerencia

Monitoreo a los riesgos, seguimiento a los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías, presentación de informes a la alta dirección.



Realizando actividades de asesoría, asistencia técnica y supervisión de acuerdo a lineamientos legales y técnicos establecidos.

Hacer seguimiento a los indicadores de calidad y riesgos y planes de mejoramiento, de acuerdo con el sistema de gestión.

Hallazgos

Positivos

1. Se Resalta el compromiso por parte de la alta dirección, para garantizar las condiciones mínimas en la implementación del modelo integrado de planeación y gestión MIPG, articulado con el MECI.
2. Se resalta el trabajo en cuanto al desarrollo de auto diagnóstico, y seguimiento del plan de acción integral MIPG, en donde para la vigencia 2019, en el primer semestre se encuentra un avance promedio del 55%
3. Se resalta responsabilidad de los funcionarios y contratistas de la entidad, toda vez que se ha logrado que un 95% de todo el personal haya realizado el curso virtual del MIPG.

 	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE AUDITORÍA INTERNA</p>
Versión: 4	Vigencia: 08-2018

Observaciones

1. *No se evidencia claridad por parte de los funcionarios de la entidad, sobre cuáles son las responsabilidades asignadas por cada línea de defensa, por lo tanto es conveniente implementar acciones que permitan dar claridad a los funcionarios, sobre la operatividad y responsabilidades del modelo de las tres líneas de defensa, con el fin de que las actividades de control en cada línea sean más eficientes.*

Conclusiones

- *La alta dirección brinda el Conjunto de directrices y condiciones mínimas, con el fin de implementar y fortalecer el Sistema de Control Interno.*
- *La entidad identifica, evalúa y gestiona aquellos eventos, tanto internos como externos, que pueden afectar o impedir el logro de los objetivos.*
- *La entidad, ejecuta acciones a través de políticas de operación, procesos y procedimientos, que contribuyen al desarrollo de las directrices impartidas por la alta dirección frente al logro de los objetivos.*
- *La información suministrada, sirve como base para conocer el estado de los controles, así como para conocer el avance de la gestión de la entidad.*
- *La entidad hace seguimiento al estado de la gestión de los riesgos y los controles, esto se puede llevar a cabo a partir de dos tipos de evaluación: autoevaluación y evaluación independiente.*



Auditor: Daniel Alejandro Silva Montoya