

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
|  <p>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.<br/>AMBIENTE<br/>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br/>y Cambio Climático</p> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

## OBJETIVO

Evaluar si la información financiera refleja la realidad de los hechos económicos ocurridos, en la forma y método que señalan las normas pertinentes a la Gestión Financiera, mediante Indicadores Críticos de Riesgo, Indicadores Críticos de Proceso e Indicadores Críticos de Control.

### 1.1 OBJETIVOS ESPECIFICOS

Los siguientes objetivos específicos están relacionados con la medición de los indicadores de Riesgo (KRI) identificados por la Oficina de Control Interno y la observación de su comportamiento y revisiones complementarias asociadas a controles de la Gestión Financiera.

- 1.1.1. Evaluar la ejecución del Presupuesto y los controles (FONDIGER para IDIGER).
- 1.1.2. Evaluar la sostenibilidad del módulo SISFONDIGER.
- 1.1.3. Evaluar los controles del registro de los hechos reconocidos y revelados a través de la revisión de movimientos en convenios y de cheques por ayudas humanitarias frente a los saldos registrados en las sub cuentas correspondientes.
- 1.1.4. Determinar la consistencia del registro contable del contingente judicial frente al SIPROJ WEB actualizado.
- 1.1.5. Determinar el cumplimiento del plan de sostenibilidad contable.
- 1.1.6. Evaluar los reprocesos presentados debido a las devoluciones de las cuentas de cobro en un periodo y sus causas
- 1.1.7. Evaluar la continuidad de los sistemas de información y establecer las causas de sus interrupciones. SICAPITAL

## 2. ALCANCE

Auditoría Continua al Proceso Gestión Financiera ADM-PR-02 Versión 4, incluyendo FONDIGER (Recursos asignados a IDIGER) durante la vigencia 2019.

*\*La Auditoria Continua es un método utilizado para llevar a cabo evaluaciones de control y riesgo de forma automática en una base de frecuencias definidas vinculada al monitoreo del desempeño, tableros de control y la gestión de riesgos institucionales.*

## 3. PERIODO EVALUADO

El Período varía frente a cada indicador de riesgo KRI y disponibilidad de la misma, registrando seguimiento entre enero a Noviembre de 2019, último seguimiento de la auditoría en curso.

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
|  <p>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.<br/>AMBIENTE<br/>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br/>y Cambio Climático</p> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

#### 4. DURACIÓN DE LA AUDITORÍA

La auditoría continua al proceso de gestión financiera, se ejecutó por parte de los auditores hasta el mes de diciembre de 2019, remitiendo al responsable del proceso los informes parciales y de acuerdo a las adecuaciones realizadas por el equipo derivadas de la nueva conformación de este y situaciones administrativas derivadas.

#### 5. CRITERIOS

Acuerdo 002 de 2019: *“por medio de la cual se expide el Reglamento operativo, de administración y Manejo de los recursos del Fondo Distrital para la gestión de riesgos y cambio climático de Bogotá D.C –FONDIGER.*

Resolución SDH 315 de 2019, de la Secretaría Distrital de Hacienda art. 6, párrafo. 1 que expresa *“El cálculo de los límites de concentración debe aplicarse diariamente sobre el valor total de recursos en moneda legal previstos en el párrafo 2 del art. 1 de la presente resolución”.*

Resolución No. SDH-000295- 24 de noviembre de 2017: *“Por medio de la cual se establecen los procedimientos en relación con la distribución, consolidación, seguimiento y control del Programa Anual Mensualizado de Caja — PAC del Distrito Capital.”*

Procedimiento: *Gestión Presupuestal- CFI-PD-07 Versión 1, del 17/06/2015*

Decreto 1083 de 2015, artículo 2.2.21.5.3 de las Oficinas de Control Interno. *Las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces desarrollarán su labor a través de los siguientes roles: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control, artículo 2.2.21.5.4 Administración de riesgos.*

Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades públicas, Riesgos de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital, versión 4, DAFP, octubre de 2018

#### 6. ACTIVIDADES DESARROLLADAS

##### 6.1. PERSONAS ENTREVISTADAS O CONTACTADAS

**Subdirección Corporativa y Asuntos Disciplinarios-Gestión Financiera**

**Gestión de Pagos:**

Jorge Elkin Buitrago Arenas - Profesional Especializado Código 222 Grado 23

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
|  <p>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.<br/>AMBIENTE<br/>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br/>y Cambio Climático</p> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

Amanda Damariz Jara Gutiérrez – Contratista

**Gestión Presupuestal:**

Rosalba Toro García - Profesional Especializado Código 222 Grado 23

**Gestión Contable:**

María Leticia Vásquez - Profesional Especializado Código 222 Grado 23

**Oficina Asesora de Planeación – FONDIGER:**

Mary Sol del Pilar Manjarrés - Profesional Especializado Código 222 Grado 29.

**Oficina Tecnologías de Información y las Comunicaciones**

David Giovanni Flórez Reyes – Jefe de Oficina

**6.2. DOCUMENTOS DE REFERENCIA EVALUADOS**

- Archivo plano “programación PAC” generado por el aplicativo de la Secretaría de Hacienda- aplicativo SISPAC
- Acuerdo 002 de 2019 “*Por medio de la cual se expide el reglamento operativo, de administración y Manejo de los recursos del Fondo Distrital para la Gestión del riesgos y Cambio Climático de Bogotá D.C FONDIGER*”. Art. 4 “modificaciones al presupuesto”.
- Resolución SDH 315 de 2019, de la Secretaría Distrital de Hacienda art. 6, párrafo. 1 que expresa “*El cálculo de los límites de concentración debe aplicarse diariamente sobre el valor total de recursos en moneda legal previstos en el párrafo 2 del art.1 de la presente resolución*”
- Acuerdo 001 de 2019, “por medio del cual se aprueba e incorpora el Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones del Fondo Distrital para la Gestión de Riesgos y Cambio Climático de Bogotá D.C –FONDIGER 2019.
- Acuerdo 002 del 2019 “por medio del cual se expide el Reglamento Operativo, de Administración y Manejo de los recursos del Fondo Distrital para la Gestión de Riesgo y Cambio Climático de Bogotá D.C –FONDIGER
- Resolución 037 de 2019, “Por medio de la cual se homologa la codificación de las líneas de inversión y programas, se desagrega el presupuesto FONDIGER 2019 y se efectúa una reducción.
- Software de monitoreo PRTG.

|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

### 6.3. ACTIVIDADES EJECUTADAS

El día 15 de marzo de 2019, se realizó reunión de apertura de la auditoría, en la cual se presentó el Plan de Auditoría y se realizaron los ajustes solicitados por los profesionales a cargo del procedimiento auditado, y se dio inicio a la ejecución de la auditoría.

Este ejercicio se realizó de acuerdo a lo socializado en reunión de apertura, es un pilotaje de este tipo de auditoría, como transición al modelo de Auditoría con Enfoque en Riesgos establecida por el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, donde se aplicaron técnicas de auditoría como observación, indagaciones, entrevistas, seguimiento, revisión de registros, conciliación, comparación, procedimientos analíticos, con el fin de efectuar auditoría continua al proceso observando el comportamiento de indicadores de Riesgo (KRI), Indicadores de Proceso (KPI) e Indicadores de Control (KCI) elaborados por la Oficina de Control Interno con base en el análisis de los riesgos asociados al proceso auditado, los resultados de auditorías internas y externas realizadas con posterioridad, para identificar acciones de mejora y recomendaciones periódicas.

#### 6.3.1 RESULTADOS INDICADORES DE RIESGO (KRI).

**Nombre del Indicador (1):** Evaluar la ejecución del Presupuesto (FONDIGER para IDIGER)

**Objetivo del Indicador:** Evaluar la ejecución del Presupuesto de los planes de acción y los controles (FONDIGER para IDIGER)

|                                   |  |  |   |  |                            |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|-----------------------------------|--|--|---|--|----------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------|---|------|------|-----|-----|-----|
| NO.                               | 1  | <b>NOMBRE DEL INDICADOR</b>  | Evaluar la ejecución del Presupuesto (FONDIGER para IDIGER) |  |                            |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
| RIESGO                            | El Presupuesto apropiado de FONDIGER se ejecuta por fuera de los lineamientos establecidos | <b>FÓRMULA DEL INDICADOR</b>   | <b>A- VARIABLE 1</b>  | <b>DESCRIPCIÓN VARIABLE 1</b>                                  | <b>DATOS DEL INDICADOR</b> |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
| METODOLOGÍA - COMO LO VOF A MEDIR | Métricas cuantitativas   |  | Presupuesto ejecutado                                       | Presupuesto ejecutado-planes de acción IDIGER para el FONDIGER | NATURALEZA DEL INDICADOR   | CÓDIGO DEL INDICADOR      | VERSIÓN DEL INDICADOR |                |   |      |      |     |     |     |
| KEY RISK INDICATORS (KRIs)        | Ejecución del presupuesto(Fondiger-Idiger) / Presupuesto Total (Fondiger-Idiger)           |  | <b>B- VARIABLE 2</b>  | <b>DESCRIPCIÓN VARIABLE 2</b>                                  | Resultado                  | 1                         | 1                     |                |   |      |      |     |     |     |
| OBJETIVO                          | Evaluar la ejecución del Presupuesto y los controles (FONDIGER para IDIGER)                |  | Presupuesto programado                                      | Es el presupuesto programado de FONDIGER para el IDIGER        |                            |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
| FUENTES                           | EJECUCIONES PRESUPUESTALES. Excel Área   | <b>INFORMACIÓN PARA LA MEDICIÓN DEL INDICADOR</b>                        |   |  |                            |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
| PERIODICIDAD                      | Trimestre  | <b>UNIDAD DE MEDIDA</b>  | <b>META VIGENCIA</b>  | <b>META - RANGO</b>  | <b>PERIODICIDAD</b>        | <b>RANGOS</b>             |                       |                | <b>RESPONSABLE DE MEDICIÓN Y ANALISIS</b> |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Porcentual   | 100%  | 100%   | Trimestral                 | BUENO                     | Igual a 100%          |                | Lilia Carolina Ibarra                     |      |      |     |     |     |
|                                   |  |  |   |  |                            | ACEPTABLE                 | 90% y 99%             |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  |  |   |  |                            | DEFICIENTE                | Menor o igual a       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | <b>VALORES INSTITUCIONALES ASOCIADOS</b>                                 |   |  |                            | <b>FÓRMULA DE CÁLCULO</b> |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | <b>DILIGENCIA</b>  |   |  |                            | <b>(A/B)*100</b>          |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | <b>COMPORTAMIENTO INDICADOR</b>  |   |  |                            |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Meses  | ENE   | FEB  | MAR                        | ABR                       | MAY                   | JUN            | JUL                                       | AGOS | SEPT | OCT | NOV | DIC |
|                                   |  | Data Numerador   | N.A   | N.A  | N.A                        | N.A                       | N.A                   | 18.274.173.106 | 0   | 0    | 0    | 0   | 0   | 0   |
|                                   |  | Data Denominador   | N.A   | N.A  | N.A                        | N.A                       | N.A                   | 71.310.025.839 | 0   | 0    | 0    | 0   | 0   | 0   |
|                                   |  | <b>MEDICIÓN</b>  |   |  |                            |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Periodo  | Datos   | Meta Vigencia  | META - RANGO               |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Ene  | N.A   | N/A  | N.A                        |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Feb  | N.A   | N.A  | N.A                        |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Mar  | N.A   | N.A  | N.A                        |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Abr  | N.A   | N.A  | N.A                        |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | May  | N.A   | N.A  | N.A                        |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Jun  | 25,63%  | 92%  | 66,04%                     |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Jul  | # VALORI  | 92%  | # VALORI                   |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Ago  | # VALORI  | 92%  | # VALORI                   |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Sep  | # VALORI  | 92%  | # VALORI                   |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Oct  | # VALORI  | 92%  | # VALORI                   |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Nov  | # VALORI  | 92%  | # VALORI                   |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | Dic  | # VALORI  | 92%  | # VALORI                   |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |
|                                   |  | <b>Análisis/Interpretación de Resultados del Indicador Vigencia 201X</b> |   |  |                            |                           |                       |                |   |      |      |     |     |     |

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br><small>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</small> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

Elaboración y Análisis Oficina de Control Interno – Noviembre de 2019 (Última información disponible) - Fuente información Oficina Asesora de Planeación (planes de acción)

## ANÁLISIS:

### Contexto general FONDIGER:

Entendiendo la naturaleza del FONDIGER que por ser un Fondo, que cuenta con recursos acumulables a los que no les aplica la anualidad, no constituye Reservas presupuestales, pasivos exigibles ni cuentas por pagar se describe a continuación.

### Gastos de Inversión generales FONDIGER corte noviembre de 2019

| CODIGO      | NOMBRE  | PRESUPUESTO DISPONIBLE | TOTAL COMPROMISOS      | % EJE. PRESP  | GIROS                  | %EJEC. AUT. GIRO |
|-------------|---|------------------------|------------------------|---------------|------------------------|------------------|
| 3.          | GASTOS  | 533.032.137.154        | 373.639.040.338        | 70,10%        | 346.972.400.561        | 65,09%           |
| <b>3-1.</b> | <b>CONOCIMIENTO DEL RIESGO Y DE LOS EFECTOS DEL CAMBIO CLIMÁTICO</b>  | <b>130.392.363.532</b> | <b>125.660.588.548</b> | <b>96,37%</b> | <b>116.801.841.699</b> | <b>89,58%</b>    |
| 3-1-100     | FORTALECER EL CONOCIMIENTO DEL RIESGO DE DESASTRES Y DEL CAMBIO CLIMÁTICO Y SUS EFECTOS.  | 26.501.547.860         | 22.217.868.665         | 83,84%        | 18.917.627.006         | 71,38%           |
| 3-1-200     | REDUCCIÓN DE LA VULNERABILIDAD TERRITORIAL DE BOGOTÁ FRENTE A RIESGOS Y EFECTOS DEL CAMBIO CLIMÁTICO  | 103.890.815.672        | 103.442.719.883        | 99,57%        | 97.884.214.693         | 94,22%           |
| <b>3-2.</b> | <b>MANEJO DE EMERGENCIAS, CALAMIDADES O DESASTRES</b>   | <b>70.173.928.441</b>  | <b>43.600.132.156</b>  | <b>62,13%</b> | <b>40.065.561.108</b>  | <b>57,09%</b>    |
| 3-2-100     | ESTAR PREPARADOS PARA LA RESPUESTA A EMERGENCIAS Y DESASTRES.   | 30.078.887.941         | 23.599.276.463         | 78,46%        | 21.934.384.193         | 72,92%           |
| 3-2-200     | ATENCIÓN INTEGRAL, OPORTUNA, EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS SITUACIONES DE EMERGENCIA, CALAMIDAD O DESASTRE A TRAVÉS DE LA ESTRATEGIA DISTRITAL DE RESPUESTA | 40.095.040.500         | 20.000.855.693         | 49,88%        | 18.131.176.915         | 45,22%           |
| <b>3-3.</b> | <b>ADAPTACIÓN AL CAMBIO CLIMÁTICO</b>   | <b>232.084.759.911</b> | <b>138.303.809.866</b> | <b>59,59%</b> | <b>138.261.148.586</b> | <b>59,57%</b>    |
| 3-3-100     | REDUCIR LA VULNERABILIDAD TERRITORIAL FRENTE AL   | 229.974.654.584        | 136.195.258.472        | 59,22%        | 136.152.597.192        | 59,20%           |

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br>ALCALDÍA MAYOR<br>DE BOGOTÁ D.C.<br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br>y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

| CODIGO      | NOMBRE   | PRESUPUESTO DISPONIBLE | TOTAL COMPROMISOS     | % EJEC. PRESP. | GIROS                 | %EJEC. AUT. GIRO |
|-------------|--|------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|------------------|
|             | CAMBIO CLIMÁTICO.  |                        |                       |                |                       |                  |
| 3-3-200     | SISTEMA DE GOBERNANZA AMBIENTAL PARA AFRONTAR COLECTIVAMENTE LOS RIESGOS Y EFECTOS DE CAMBIO CLIMATICO | 1.860.105.327          | 1.860.089.054         | 100,00%        | 1.860.089.054         | 100%             |
| 3-3-300     | TRANSFORMACION CULTURAL PARA ENFRENTAR LOS RIESGOS Y LOS NUEVOS RETOS DEL CAMBIO CLIMÁTICO             | 250.000.000            | 248.462.340           | 99,38%         | 248.462.340           | 99,38%           |
| <b>3-4.</b> | <b>REDUCCIÓN DEL RIESGO</b>  | <b>100.381.085.270</b> | <b>66.074.509.768</b> | <b>65,82%</b>  | <b>51.843.849.168</b> | <b>51,65%</b>    |
| 3-4-100     | EVITAR NUEVOS ESCENARIOS DE RIESGO DE DESASTRES Y MITIGAR LOS EXISTENTES.                              | 98.663.765.270         | 64.864.509.768        | 65,74%         | 51.413.864.422        | 52,11%           |
| 3-4-200     | REDUCIR EL RIESGO SÍSMICO Y DE GRAN IMPACTO.   | 1.717.320.000          | 1.210.000.000         | 70,46%         | 429.984.746           | 25,04%           |
| <b>3-5.</b> | <b>RECUPERACIÓN</b>  | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0,00%</b>   | <b>0</b>              | <b>0,00%</b>     |
| <b>3-6.</b> | <b>PROTECCIÓN FINANCIERA</b>   | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0,00%</b>   | <b>0</b>              | <b>0,00%</b>     |

Cuadro elaborado por los Auditores Oficina de Control Interno - fuente: Informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones- Área Presupuesto

Para la vigencia 2019, los recursos acumulados para la inversión fueron \$533.032.137.154 de los cuales a corte noviembre se ejecutaron \$373.639.040.338, que corresponde a 70,10% de los recursos acumulados. Se asignó un Presupuesto a FONDIGER vigencia 2019 es de \$ 54.525.087.363

Para esta auditoría se solicitó a la Oficina Asesora de Planeación, los planes de acción del IDIGER para el FONDIGER, sin embargo nos informaron que dichos planes se encuentran actualizados a septiembre de 2019, sin embargo no contienen la información presupuestal de lo programado y ejecutado con corte a septiembre de 2019, por lo anterior no es posible evaluar lo presupuestado y ejecutado en cada plan de acción, por lo tanto se recomienda dinamizar las herramientas con el fin de contar con información necesaria que permita contar con una información confiable y oportuna no solo para la toma de decisiones sino para las diferentes instancias que lo requieran. Será objeto de seguimiento en otros ejercicios de Auditoría.

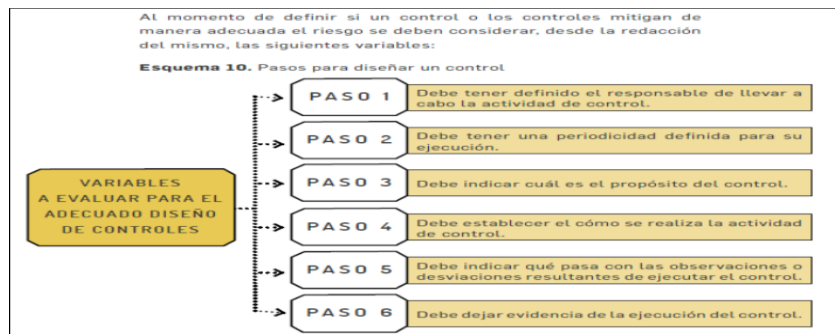
#### **Identificación de controles asociados al Indicador KRI**

La identificación de controles frente a los indicadores KRI se realiza basados en los lineamientos de la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en

|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

entidades públicas, Riesgos de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital, versión 4, DAFP como se detalla a continuación:


**Imagen N°1:** Criterios para establecer un correcto diseño de controles



**Fuente:** Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades públicas, Riesgos de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital, versión 4, DAFP.

Se presenta a continuación la caracterización y valoración del diseño de controles críticos del riesgo analizado: *El Presupuesto apropiado de FONDIGER se ejecuta por fuera de los lineamientos establecidos.* Este riesgo fue identificado en el desarrollo de la auditoría y no se encuentra en la matriz de riesgos del proceso de Gestión Financiera. Se planteó en la etapa inicial de auditoría: *Presupuesto apropiado se ejecuta en baja proporción*, en atención a los hallazgos registrados por Auditorías Externas que así lo tipifican. Una vez analizado en la fase de conocimiento de la unidad auditable y a la luz de la naturaleza acumulativa del FONDIGER el riesgo fue ajustado en su formulación atendiendo su contexto y registrándose en forma definitiva como se mencionó.

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES   |   |   |   |   |  |   |   |
|--|---|---|---|---|--|---|---|
| RIESGO   | CONTROL   | PASO - 1 Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control   | PASO 2 – Debe tener una periodicidad definida para su ejecución   | PASO 3 – Debe indicar cuál es el propósito del control  | PASO 4 - Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control.                       | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control | PASO 6 – Debe dejar evidencia de la ejecución del control   |
| El Presupuesto apropiado de FONDIGER se ejecuta por fuera de los lineamientos establecidos | Asignación y aprobación de recursos por parte de Junta Directiva al IDIGER como integrante del Sistema de GRyCC | Se encuentra definido en Reglamento Operativo Acuerdo 002 de 2019, artículos 8, 9 y 10 de 2019<br><br>Se despliega en Guía para el desarrollo de las actividades administrativas, financieras, contables, jurídicas | No existe periodicidad definida, debido a que la asignación puede sufrir modificaciones. Se encuentra definido en Reglamento Operativo 8, 9 y 10 de | El propósito del control se encuentra en y Art 8 del Acuerdo 2 de 2019, donde menciona que la Junta asigna los recursos respondiendo a Consejo Distrital de GR y CC, PDGR y CC, PDD entre otros. Así mismo en Artículo 8 se menciona el | Se despliega en GF-GU-4. V1 Fecha 09/05/2019 3,5 DISTRIBUCIÓN Y ASIGNACIÓN DEL PRESUPUESTO | Las consideraciones sobre distribución quedan en acta con las respectivas consideraciones.            | La ejecución del control deja como soportes las resoluciones de distribución de recursos. Última Res. 837 de 2019. Quedan |

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br><small>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</small> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES |         |   |   |  |  |   |   |
|------------------------------|---------|---|---|--|--|---|---|
| RIESGO                       | CONTROL | PASO - 1 Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control   | PASO 2 – Debe tener una periodicidad definida para su ejecución | PASO 3 – Debe indicar cuál es el propósito del control | PASO 4 - Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control. | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control | PASO 6 – Debe dejar evidencia de la ejecución del control |
|                              |         | y estadísticas, para el seguimiento y control a la ejecución de los recursos GF-GU-4. V1 Fecha 09/05/2019 3.5 DISTRIBUCIÓN Y ASIGNACIÓN DEL PRESUPUESTO | 2019  | objeto de la asignación.                               |  |   | como registros las actas de Junta Directiva. Última       |

Elaboración Oficina de Control Interno


**Análisis:** En términos de los ítems de diseño de este control se encuentra definido su responsable, su periodicidad es variable, y su propósito está definido en los actos administrativos correspondientes. Se ha definido modo de realización del control. Finalmente se dejan las evidencias de la ejecución del mismo.

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES   |  |   |  |  |   |  |   |
|--|--|---|--|--|---|--|---|
| RIESGO   | CONTROL  | PASO - 1 Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control   | PASO 2 – Debe tener una periodicidad definida para su ejecución                                    | PASO 3 – Debe indicar cuál es el propósito del control   | PASO 4 - Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control.  | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control  | PASO 6 – Debe dejar evidencia de la ejecución del control   |
| El Presupuesto apropiado de FONDIGER se ejecuta por fuera de los lineamientos establecidos | Formulación y aprobación del plan de acción de recursos FONDIGER para IDIGER | Se encuentra relacionado como deber en Reglamento Operativo Acuerdo 2 de 2019 Art 13-Parágrafo<br><br>Guía GF-GU-4. V1 Fecha 09/05/2019 5.1.1 Ejecución Directa del Plan De Acción por la Entidad Ejecutora B. Formulación del Plan de Acción ( <u>Observación:</u> No se menciona de forma específica quién aprueba plan de acción | No se registra periodicidad específica ni en reglamento operativo ni en guía GF-GU-4. V1 definida. | No se identifica de forma específica en reglamento ni guía. Se asocia a objetivo general de la guía. | El mecanismo de plan de acción se encuentra documentado como PLE-FT-40 Plan de Acción. Según Reglamento Operativo, debe remitirse al IDIGER (OAP), previo a su ejecución. | No se identifica en Reglamento Operativo o guía lo que sucede frente a las posibles desviaciones, es decir si se detecta que se realiza de forma errónea que debe hacerse. | El instrumento definido como plan de acción PLE-FT-40 Plan de Acción, se exige a entidades distintas integrantes del Sistema GR y CC. En IDIGER no se utiliza, pero no existe lineamiento que lo especifique así. |

Elaboración Oficina de Control Interno

**Análisis:** Se identifica que el mecanismo PLE-FT-40 Plan de Acción, registrado en el Proceso de Gestión Financiera, no es utilizado por las dependencias del IDIGER, pero no se registra esta exclusión o aclaración en el reglamento Operativo Acuerdo 002 de 2019 o la Guía GF-GU-4. V1.




|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
|  <p>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.<br/>AMBIENTE<br/>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br/>y Cambio Climático</p> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES   |   |  |  |   |  |   |   |
|--|---|--|--|---|--|---|---|
| RIESGO   | CONTROL   | PASO - 1 Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control  | PASO 2 – Debe tener una periodicidad definida para su ejecución  | PASO 3 – Debe indicar cuál es el propósito del control  | PASO 4 - Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control.   | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control   | PASO 6 – Debe dejar evidencia de la ejecución del control   |
| El Presupuesto apropiado se ejecuta por fuera de los lineamientos establecidos | Seguimiento a la ejecución presupuestal FONDIGER (IDIGER) | <p>“Las entidades, a las cuales se les realiza la asignación, son responsables del adecuado manejo y ejecución de los recursos, debiendo limitar su destino al cumplimiento del fin de la asignación que realizó la Junta Directiva y lo definido en el Plan de Acción”. Guía GF-GU-4. V1 Fecha 09/05/2019</p> <p>El seguimiento global de la ejecución presupuestal de FONDIGER lo realiza la OAP en fichas de seguimiento (No incluido en SIGD)</p> <p>Los planes de acción de la Subdirecciones registran seguimiento de ejecución FONDIGER (Hasta 2do trimestre de 2019, pero no corresponde con seguimiento de OAP en Ficha de Ejecución recursos FONDIGER.</p> | <p>Se registra recomendación de seguimiento mensual en acta 31 de Julio de 2019.</p> <p>En Septiembre de 2019 se toma decisión de extraer seguimiento de recursos en plan de acción, por falta de correspondencia entre lo reportado entre dependencias y lineamientos establecidos.</p> <p>Está en fase de planeación la periodicidad estandarizada del seguimiento</p> | Está en fase de planeación el propósito de este control | En comunicación 2019IE4331 la OAP manifiesta que se hace control a través de las fichas de seguimiento a la ejecución de los recursos. | <p>No se registra lineamientos para tratar desviaciones resultantes de ejecutar el control. Está en fase de planeación cómo debe registrarse debido a que se extrae reporte de recursos de instrumento PLE-FT-15</p> <p>Información de ejecución presupuestal FONDIGER reportada EN PLAN DE ACCIÓN, A OAP no recibe retroalimentación</p> | Se registra ejecución presupuestal en plan de acción de forma trimestral no mensual. En Septiembre de 2019 se toma decisión de extraer seguimiento de recursos en plan de acción, por falta de correspondencia entre lo reportado entre dependencias y lineamientos establecidos. (PLE-FT-15 -27 de septiembre de 2019) |

Elaboración Oficina de Control Interno

**Análisis:** Una vez revisado el diseño de este control no se observan lineamientos estandarizados para el seguimiento presupuestal de la ejecución de recursos FONDIGER. Se realizan seguimientos ad hoc en las dependencias, hasta el trimestre (junio 30) se registran ejecuciones de recursos FONDIGER en plan de acción de cada dependencia, que una vez son reportadas a la Oficina Asesora de Planeación no reciben retroalimentación. Desde la Oficina Asesora de Planeación, se lleva un registro independiente de seguimiento denominado Ficha de Ejecución (de acuerdo a

|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

comunicación 2019IE4601), que no es cruzada con información reportada por la dependencias en formato plan de acción PLE-FT-15 Plan de Acción.

El criterio establecido en la Guía GF-GU-4, del proceso de Gestión Financiera manifiesta que el reporte de seguimiento debe realizarse en PLE-FT-40 Plan de Acción para todas las entidades integrantes del SDGR-CC así como el alcance del reglamento operativo Acuerdo 002 de 2019 en su artículo 2do.


Como se mencionó anteriormente, la acción que subsana esta recomendación se encuentra en curso de acuerdo a lo registrado por la Oficina Asesora de Planeación y será objeto de seguimiento posterior.

Se recomienda incorporar en términos de la Gestión de Riesgo del Proceso, evaluar la incorporación del riesgo identificado, en la actualización de la matriz de riesgos que se encuentra en actualización, dado que aquí se registran insumos para su valoración.

- **Nombre del Indicador (2):** Control de la información presupuestal en el SISFONDIGER

**Objetivo del Indicador:** Evaluar la sostenibilidad del módulo SISFONDIGER

**Tabla N°2:** Hoja de vida del indicador

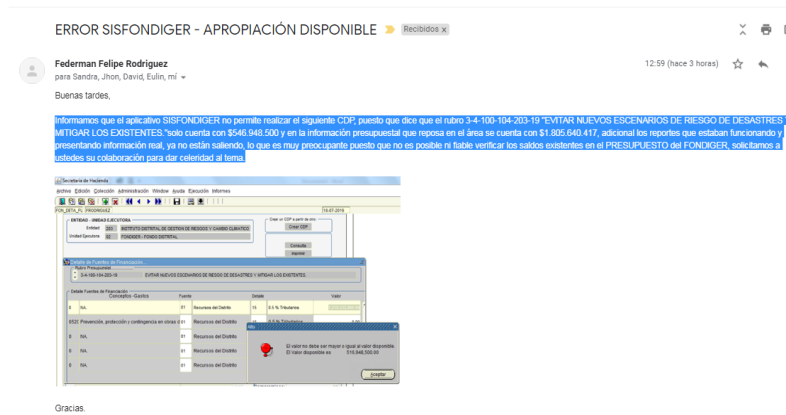
| NO.                               | 2   | NOMBRE DEL INDICADOR                                     |               |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
|-----------------------------------|---|--|---------------|--|--|--------------------------|----------------------|------------------------------------|------|------|-----|-----|-----|
| RIESGO                            | La información presupuestal del módulo de SISFONDIGER presenta fallas atribuibles al módulo | Control de la información presupuestal en el SISFONDIGER |               |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| METODOLOGÍA - COMO LO VOY A MEDIR | Métricas cuantitativas  | FÓRMULA DEL INDICADOR                                    |               | A- VARIABLE 1  | DESCRIPCIÓN VARIABLE 1   | DATOS DEL INDICADOR      |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| KEY RISK INDICATORS (KRIS)        | No. de fallas del módulo por periodo  |  |               | No de fallas por periodo   | Son las fallas que se presentan al incorporar información presupuestal al Sysfondiger las cuales se deben documentar por el área responsable | NATURALEZA DEL INDICADOR | CÓDIGO DEL INDICADOR | VERSIÓN DEL INDICADOR              |      |      |     |     |     |
| OBJETIVO                          | Evaluar la sostenibilidad del módulo SISFONDIGER  |  |               | N.A  | N.A  | Proceso                  | 2                    | 1                                  |      |      |     |     |     |
| FUENTES                           | Reportes Área Presupuestal  | INFORMACIÓN PARA LA MEDICIÓN DEL INDICADOR               |               |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| PERIODICIDAD                      | Bimestral   | UNIDAD DE MEDIDA   | META VIGENCIA | META - RANGO   | PERIODICIDAD   | RANGOS                   |                      | RESPONSABLE DE MEDICIÓN Y ANÁLISIS |      |      |     |     |     |
|                                   |   | Número   | 1             | N.A  | Bimestral  | BUENO                    | <=1 falla es buena   | Ulía Carolina Ibarra               |      |      |     |     |     |
|                                   |   |  |               |  |  | ACEPTABLE                | entre 1 a 3 fallas   |                                    |      |      |     |     |     |
|                                   |   |  |               |  |  | DEFICIENTE               | superior a 3 fallas  |                                    |      |      |     |     |     |
| VALORES INSTITUCIONALES ASOCIADOS |   |  |               |  | FÓRMULA DE CÁLCULO   |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| DILIGENCIA                        |   |  |               |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| COMPORTAMIENTO INDICADOR          |   |  |               |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Meses                             |   | ENE  | FEB           | MAR  | ABR  | MAY                      | JUN                  | JUL                                | AGOS | SEPT | OCT | NOV | DIC |
| Numero                            |   | 0  | 0             | 0  | 0  | 0                        | 0                    | 2                                  | 0    | 0    | 0   | 0   | 0   |
| MEDICIÓN                          |   |  |               |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Periodo                           | Datos   | Meta Vigencia  | Meta - Rango  |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Ene                               | 0   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Feb                               | 0   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Mar                               | 0   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Abr                               | 0   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| May                               | 0   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Jun                               | 0   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Jul                               | 2   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Ago                               | 0   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Sep                               | 0   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Oct                               | 0   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Nov                               | 0   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |
| Dic                               | 0   | N.A  | N.A           |  |  |                          |                      |                                    |      |      |     |     |     |

Elaboración y Análisis Oficina de Control Interno – Noviembre de 2019

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
|  <p>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.<br/>AMBIENTE<br/>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br/>y Cambio Climático</p> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

## ANÁLISIS:

El día 18 de julio de 2019, el área de presupuesto manifestó “que el aplicativo SISFONDIGER no permite realizar el siguiente CDP, puesto que dice que el rubro 3-4-100-104-203-19 “EVITAR NUEVOS ESCENARIOS DE RIESGO DE DESASTRES Y MITIGAR LOS EXISTENTES.” solo cuenta con \$546.948.500 y en la información presupuestal que reposa en el área se cuenta con \$1.805.640.417, adicional los reportes que estaban funcionando y presentando información real, ya no están saliendo, lo que es muy preocupante puesto que no es posible ni fiable verificar los saldos existentes en el PRESUPUESTO del FONDIGER”.



En el primer informe remitido mediante memorando 2019IE5142 del 24 de octubre de 2019, del área del presupuesto detectó la materialización del riesgo, riesgo que tiene identificado en su matriz de riesgos.

A la fecha de este seguimiento y en desarrollo de la auditoría continua, no se identificaron soportes sobre *acción correctiva de acuerdo al procedimiento SEC-PD-08 Plan De Mejoramiento*, para que desde allí se analice la situación y se den las correcciones respectivas.

Se recomienda de forma prioritaria tener en cuenta los lineamientos establecidos en el “Marco de Referencia Gestión de Riesgos SEC-GU-01 V.8 No. 3.3 Materialización del Riesgo-“3.3.1 **Materialización del Riesgo de Proceso:**” *En caso de materializarse un riesgo, los responsables de la Segunda Línea de Defensa deberán implementar una acción correctiva de acuerdo al procedimiento SEC-PD-08 Plan De Mejoramiento (Acciones preventivas y correctivas). Así mismo, a través de la segunda línea de defensa, informar al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para que desde allí se analice la situación y se den las orientaciones al respecto”.*

## Identificación de controles asociados a la “Información presupuestal en el SISFONDIGER”:

De acuerdo a la definición de control y las actividades establecidas en la Guía descrita, para controlar la información en SISFONDIGER, la Oficina de Control Interno procedió a

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br>ALCALDÍA MAYOR<br>DE BOGOTÁ D.C.<br>- AMBIENTE -<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br>y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

verificar identificar el siguiente riesgo y los controles en *cuanto a su diseño* y así identificar oportunidades de mejora que le permitan al responsable de proceso prevenir la materialización del riesgo.

1. Falta de Control Efectivo de la Información Presupuestal del Módulo de SISFONDIGER

La Oficina de Control Interno realizó la verificación del riesgo en el mapa de riesgos versión 5 del IDIGER, asociado en el proceso de Gestión Financiera y encontró que el área identificó el siguiente riesgo y control frente a la información registrada en el módulo SISFONDIGER.

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES   |   |  |  |   |   |  |   |
|--|---|--|--|---|---|--|---|
| RIESGO   | CONTROL   | PASO - 1<br>Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control   | PASO 2 –<br>Debe tener una periodicidad definida para su ejecución       | PASO 3 –<br>Debe indicar cuál es el propósito del control   | PASO 4 - Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control.  | PASO 5 –<br>Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control   | PASO 6 –<br>Debe dejar evidencia de la ejecución del control                            |
| Falta de Control Efectivo de La Información Presupuestal Del Módulo De SISFONDIGER | Base de datos en Excel con las afectaciones presupuestales de FONDIGER y Conciliaciones | En revisión del equipo auditor se evidencia quien lleva el control de la actividad es Profesional especializado Código 222, Grado 23 | En revisión del equipo auditor se evidencia que el control es permanente | En revisión del equipo auditor se evidencia que el propósito del control es llevar los saldos presupuestales para posteriormente conciliarlos con el aplicativo de SISFONDIGER. | En revisión del equipo auditor se evidencia que en la base de datos en Excel, se carga y se afecta toda la información de los documentos presupuestales, produciendo los saldos los cuales se concilian con el aplicativo SISFONDIGER | En la redacción del control no se registra que sucede si no se aplica el control.<br><br>En revisión del equipo auditor se evidencia que una vez se presenta diferencias en las cifras, se realiza escalamiento a TICS | Si. Existe la base de datos y las conciliaciones e informes del aplicativo SISFONDIGER. |

Elaboración Oficina de Control Interno

**Análisis:** De acuerdo al control evidenciado en la matriz de riesgos, frente al error en la reproducción de la información presupuestal en el módulo SISFONDIGER, se recomienda ajustar en el instrumento establecido en la entidad el diseño del control, con el fin de cumplir con lo establecidos en la Guía del DAFP, describiendo de forma específica las variables de caracterización del mismo en el instrumento establecido, lo que puede incidir en la calificación del control y riesgo residual resultante.

|  |                               |                          |                   |
|--|-------------------------------|--------------------------|-------------------|
|  <p>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.<br/>AMBIENTE<br/>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br/>y Cambio Climático</p> | <h2>INFORME DE AUDITORÍA</h2> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                               | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                               | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES   |  |  |  |  |   |   |  |
|--|--|--|--|--|---|---|--|
| RIESGO   | CONTROL  | PASO - 1<br>Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control                           | PASO 2 –<br>Debe tener una periodicidad definida para su ejecución                           | PASO 3 –<br>Debe indicar cuál es el propósito del control                        | PASO 4 -<br>Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control.   | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control | PASO 6 – Debe dejar evidencia de la ejecución del control                                  |
| Falta de control efectivo de La Información Presupuestal del Módulo de SISFONDIGER | Soporte informático sobre fallas detectadas en SISFONDIGER | Se encuentra designado un responsable de la Oficina TICS para responder este solicitudes de plataforma SISFONDIGER | Se ejecuta una vez se notifica el hecho a través del aplicativo ARANDA o correo electrónico. | Responde a un objetivo general de solución de incidentes de soporte informático. | Una vez es registrada la solicitud de soporte, es designada a un profesional específico de la Oficina TICS y se subsana la situación. | De acuerdo a criticidad del incidente presenta escalamiento.  | Se registra trazabilidad desde solicitud hasta subsanación en ARANDA y correo electrónico. |

Elaboración Oficina de Control Interno


**Análisis:** Control identificado por el equipo auditor. En atención a que el módulo aún se encuentra en ajustes debido a su reciente puesta en producción, se recomienda incluirlo en la matriz de riesgos, esto permitirá realizar análisis tanto sobre el funcionamiento de la herramienta en si, como de efectividad en la respuesta a solicitudes y pueda modificar la zona de riesgo residual.

- **Nombre del Indicador KRI (4):** Evaluar los controles del registro de los hechos reconocidos y revelados.


**Objetivo del Indicador:** Evaluar los controles del registro de los hechos reconocidos y revelados a través de la revisión de movimientos en convenios y de cheques por ayudas humanitarias frente a los saldos registrados en las sub-cuentas correspondientes.

Tabla N°2: Hoja de vida del indicador

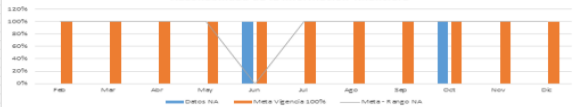
**Subcuenta190801**

|  |  |              |                         |   |  |              |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
|--|--|--------------|-------------------------|---|--|--------------|--|----------------------|------------|-----|--------|------|-----|-----|-----|
| NO.  | 4  |              |                         |   |  |              |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| RIESGO   | El Reconocimiento, medición, revelación y prevención de los hechos, no reflejan la realidad económica y financiera del IDIGER.   |              |                         |   |  |              |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| METODOLOGÍA - COMO LO VOY A MEDIR                                  | Métricas cuantitativas   |              | A- VARIABLE 1           |   | DESCRIPCIÓN VARIABLE 1   |              | DATOS DEL INDICADOR  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| INDICADORES (KRI)  | Saldos según revisiones / Saldos en auxiliares   |              | Saldos según revisiones |   | Refleja las cifras calculadas por auditoría producto de las revisiones a las constituciones bancarias. |              | NATURALEZA DEL INDICADOR   | CÓDIGO DEL INDICADOR |            |     |        |      |     |     |     |
| OBJETIVO   | Evaluar los controles del registro de los hechos reconocidos y revelados a través de la revisión de movimientos en convenios y de cheques por ayudas humanitarias frente a los saldos registrados en las sub cuentas correspondientes. |              | B- VARIABLE 2           |   | DESCRIPCIÓN VARIABLE 2   |              | NATURALEZA DEL INDICADOR   | CÓDIGO DEL INDICADOR |            |     |        |      |     |     |     |
| FUENTES  | Saldos, Saldos auxiliares, subcuentas 133210 y 100801, Contabilidad Constituciones bancarias y revisión seguimiento financiero convenios   |              | Saldo en auxiliar       |   | Valor anotado en los auxiliares en las cuentas 133210  |              | Impacto  | 4                    |            |     |        |      |     |     |     |
| PERIODICIDAD   | Cuatrimestral  |              |                         |   |  |              |  | 1                    |            |     |        |      |     |     |     |
| <b>INFORMACIÓN PARA LA MEDICIÓN DEL INDICADOR SUBCUENTA 190801</b> |  |              |                         |   |  |              |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| UNIDAD DE MEDIDA   | META VIGENCIA  | META - RANGO | PERIODICIDAD            | RANGOS  |  |              | RESPONSABLE DE MEDICIÓN Y ANÁLISIS   |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Porcentual   | 100%   | 100%         | bimestral               | BIENO Igual a 100%<br>ACEPTABLE 90% y 99%<br>DEFICIENTE Menor o igual a 89% |  |              | Lilia Carolina Ibarra  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| VALORES INSTITUCIONALES ASOCIADOS                                  |  |              |                         | FÓRMULA DE CÁLCULO  |  |              |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| DILIGENCIA   |  |              |                         | COMPORTAMIENTO INDICADOR  |  |              |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Meses  |  |              |                         | ENE   | FEB  | MAR          | ABR  | MAY                  | JUN        | JUL | AGOSTO | SEPT | OCT | NOV | DIC |
| Dato Numerador   |  |              |                         | NA  | NA   | NA           | 0  | 0                    | 73.005.412 | 0   | 0      | 0    | 0   | 0   | 0   |
| Dato Denominador   |  |              |                         | NA  | NA   | NA           | 73.005.412   | 73.005.412           | 73.005.412 | 0   | 0      | 0    | 0   | 0   | 0   |
| Periodo  |  |              |                         | Datos   | Meta Vigencia  | Meta - Rango | Razonabilidad de la información financiera   |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Ene  |  |              |                         | NA  | 100%   | NA           |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Feb  |  |              |                         | NA  | 100%   | NA           |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Mar  |  |              |                         | NA  | 100%   | NA           |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Abr  |  |              |                         | 0%  | 100%   | -100%        |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| May  |  |              |                         | 0%  | 100%   | -100%        |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Jun  |  |              |                         | 100%  | 100%   | 0%           |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Jul  |  |              |                         | 0%  | 100%   | 100%         |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Ago  |  |              |                         | 0%  | 100%   | 100%         |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Sep  |  |              |                         | 0%  | 100%   | 100%         |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Oct  |  |              |                         | 0%  | 100%   | 100%         |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Nov  |  |              |                         | 0%  | 100%   | 100%         |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |
| Dic  |  |              |                         | 0%  | 100%   | 100%         |  |                      |            |     |        |      |     |     |     |

Elaboración y Análisis Oficina de Control Interno – Junio 2019 - fuente Contabilidad

|  |                               |                   |            |
|--|-------------------------------|-------------------|------------|
|  <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.<br/>AMBIENTE<br/>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p> | <h2>INFORME DE AUDITORÍA</h2> | CÓDIGO            | SEC-FT-09  |
|  |                               | VERSIÓN           | 5          |
|  |                               | FECHA DE REVISIÓN | 12/07/2018 |

### Subcuenta 190803

|  |   |                             |  |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
|--|---|-----------------------------|--|--|-----------------------------|---|-------------------------------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|
| <b>RISGO</b>   | El Reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos, así como la realidad económica y financiera del (los) GP.   | <b>NOMBRE DEL INDICADOR</b> | Evaluar los controles del registro de los hechos reconocidos y revelados |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| <b>REVISIÓN INTERNA</b>  | Módulo contable   | <b>A - VARIABLE 1</b>       | <b>DESCRIPCIÓN VARIABLE 1</b>  | <b>DATOS DEL INDICADOR</b>   |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| <b>REVISIÓN EXTERNA (RRE)</b>                                      | Saldos según revisión / Saldos en su libro  | <b>B - VARIABLE 2</b>       | <b>DESCRIPCIÓN VARIABLE 2</b>  | <b>NATURALEZA DEL INDICADOR</b>  | <b>CÓDIGO DEL INDICADOR</b> | <b>VERSIÓN DEL INDICADOR</b>              |                                     |             |             |            |            |            |
| <b>OBJETIVO</b>  | Evaluar los controles del registro de los hechos reconocidos y revelados a través de la revisión de movimientos en convenios y de cheques por ayudas humanitarias frente a los saldos registrados en las subcuentas correspondientes. |                             |  | Reporte Diferencial de la Contaduría General - Contabilización a los pagos spotteos o reintegros a convenio. | Impveto                     | 4   |                                     |             |             |            |            |            |
| <b>FUENTES</b>   | Libros Saldos Sueldos Subcuentas 19080 y 19081, Contabilidad Contabilización bancaria y revisión registros financieros operarios.   |                             |  | Reporte Trimestral Operaciones Reciprocas - CBP Contaduría General   |                             | 1   |                                     |             |             |            |            |            |
| <b>PERIODO</b>   | Trimestral  |                             |  |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| <b>INFORMACIÓN PARA LA MEDICIÓN DEL INDICADOR SUBCUENTA 190803</b> |   |                             |  |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| <b>UNIDAD DE</b>   | <b>META VIGENCIA</b>  | <b>META - RANGO</b>         | <b>PERIODICIDAD</b>  | <b>RANGOS</b>  |                             | <b>RESPONSABLE DE MEDICIÓN Y ANÁLISIS</b> |                                     |             |             |            |            |            |
| Porcentual   | 100%  | 100%                        | bimestral  | <b>BUENO</b>   | Igual a 100%                | Lilia Carolina Ibarra                     |                                     |             |             |            |            |            |
|  |   |                             |  | <b>ACEPTABLE</b>   | 90% a 99%                   |   |                                     |             |             |            |            |            |
|  |   |                             |  | <b>DEFICIENTE</b>  | Menor o igual a 89%         |   |                                     |             |             |            |            |            |
| <b>VALORES INSTITUCIONALES ASOCIADOS</b>                           |   |                             |  |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| <b>COMPORTAMIENTO INDICADOR SUBCUENTA 190803</b>                   |   |                             |  |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| <b>Meses</b>   | <b>ENE</b>  | <b>FEB</b>                  | <b>MAR</b>   | <b>ABR</b>   | <b>MAY</b>                  | <b>JUN</b>                                | <b>JUL</b>                          | <b>AGOT</b> | <b>SEPT</b> | <b>OCT</b> | <b>NOV</b> | <b>DIC</b> |
| <b>Dato Numerador</b>  | NA  | NA                          | NA   | NA   | NA                          | 30.615.616.920                            | 0                                   | 0           | 0           | 34.320.040 | 0          | 0          |
| <b>Dato Denominador</b>  | NA  | NA                          | NA   | NA   | NA                          | 30.615.616.920                            | 0                                   | 0           | 0           | 34.320.040 | 0          | 0          |
| <b>MEDICIÓN</b>  |   |                             |  |  |                             |   | <b>FÓRMULA DE CÁLCULO (A/B)*100</b> |             |             |            |            |            |
| <b>Periodo</b>   | <b>Datos</b>  | <b>Meta Vigencia</b>        | <b>Meta - Rango</b>  | <b>Razonabilidad de la información financiera</b>  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| Ene  | NA  | 100%                        | NA   |                            |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| Feb  | NA  | 100%                        | 100%   |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| Mar  | NA  | 100%                        | 100%   |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| Abr  | NA  | 100%                        | 100%   |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| May  | NA  | 100%                        | 100%   |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| Jun  | 100%  | 100%                        | 0%   |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| Jul  | NA  | 100%                        | 100%   |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| Ago  | NA  | 100%                        | 100%   |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| Sep  | NA  | 100%                        | 100%   |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| Oct  | 100%  | 100%                        | 100%   |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| Nov  | NA  | 100%                        | 100%   |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |
| Dic  | NA  | 100%                        | 100%   |  |                             |   |                                     |             |             |            |            |            |

Elaboración y Análisis Oficina de Control Interno – Octubre de 2019

Se seleccionaron dos cuentas que son de continua revisión por parte de la Secretaría de Hacienda – Dirección Distrital de Contabilidad en mesas de trabajo desarrolladas por esta, para valorar su desempeño y ejecución de controles en las mismas. Estas son: 190803 “Encargo Fiduciario-Fiducia de Admón y Pagos” relacionada con cheques por ayudas humanitarias y 190801 “En Administración” (Movimientos en convenios).

### ANÁLISIS:

Al evaluar el registro adecuado de los hechos reconocidos y revelados a través de la revisión de movimientos en convenios y de cheques por ayudas humanitarias frente a los saldos registrados en las subcuentas correspondientes a la 190803 “Encargo Fiduciario-Fiducia de Admón. y Pagos” y se observó:

En cuanto a las ayudas humanitarias (190803), el área de pagos remitió mediante correo electrónico a la oficina de control interno, el informe general de Gestión donde menciona que a corte noviembre de 2019, se presentan 32 pagos pendientes por retirar en efectivo por valor de \$19.013.536, de los cuales 13 no se retiraron en las fechas establecidas por el banco popular, equivalentes al 40% de los pagos pendientes (entre marzo-noviembre de 2019) por valor de \$7.767.725. El área contable no remitió las conciliaciones de ayudas humanitarias correspondientes.

De acuerdo al informe presentado por **FIDUCOLDEX** los 32 pendientes por retirar corresponden a **2 corresponden al mes de marzo, 1 al mes de abril, 1 al mes de mayo, 4 al mes de junio, 3 julio, 1 al mes de agosto, 1 mes de septiembre, 6 octubre, 13 mes de noviembre de 2019**

Se recomienda establecer estrategias desde la Subdirección de Manejo de Emergencias para dinamizar el reclamo de las ayudas humanitarias y minimizar los reprocesos asociados a los trámites de rehabilitación de cuentas con el banco establecido, en tanto el periodo de retiro de las ayudas humanitarias es de 60 días hábiles.



|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

| AYUDAS HUMANITARIAS PENDIENTES POR RETIRAR EN EFECTIVO |                                   |               |      |                      |                          |                             |
|--|-----------------------------------|---------------|------|----------------------|--------------------------|-----------------------------|
| No. Documento  | Beneficiario                      | Orden de Pago | Orpa | Valor Neto           | Fecha Traslado a Popular | Fecha de Retiro en Efectivo |
| 52547787   | CORREA CHIA NINI JOHANNA          | 10825         | 381  | 579.681.00           | 05/03/2019               | Vencida                     |
| 1193440868   | DORIS ANDREA GUZMAN CAYAPU        | 10969         | 515  | 579.681.00           | 21/03/2019               | Vencida                     |
| 20406999   | MARIA DEL CARMEN MENDOZA DE ORTIZ | 11141         | 678  | 579.681.00           | 16/04/2019               | Vencida                     |
| 90695807   | GUSTAVO ALEXANDER MONTILLA BALZA  | 11424         | 902  | 579.681.00           | 16/05/2019               | Vencida                     |
| 90695807   | GUSTAVO ALEXANDER MONTILLA BALZA  | 11610         | 1065 | 579.681.00           | 07/06/2019               | Vencida                     |
| 12144372   | PASCUAL ALVEIRO SEMANATE ANACONA  | 11626         | 1090 | 579.681.00           | 07/06/2019               | Vencida                     |
| 19298535   | JORGE MIGUEL RAMIREZ              | 11769         | 1195 | 695.617.00           | 20/06/2019               | Vencida                     |
| 1015406724   | HELDER JAVIER SICACHA DIAZ        | 11756         | 1198 | 579.681.00           | 20/06/2019               | Vencida                     |
| 51679987   | BARRERO FORGIJA DORALY            | 11854         | 1274 | 579.681.00           | 03/07/2019               | Vencida                     |
| 79383622   | HECTOR GOMEZ ZAMBRANO             | 11876         | 1291 | 579.681.00           | 05/07/2019               | Vencida                     |
| 90695807   | GUSTAVO ALEXANDER MONTILLA BALZA  | 11902         | 1297 | 579.681.00           | 05/07/2019               | Vencida                     |
| 93120928   | SERRANO BARBERY ALFONSO           | 12112         | 1534 | 695.617.00           | 05/08/2019               | Vencida                     |
| 51688784   | LUDIVIA SIERRA JIMENEZ            | 12528         | 1882 | 579.681.00           | 20/09/2019               | Pendiente                   |
| 41676933   | RUBIO CARDENAS CLARA INES         | 12626         | 1385 | 579.681.00           | 04/10/2019               | Pendiente                   |
| 51958260   | DIANA JANNEETH RAVAGLI CASTILLO   | 12727         | 2098 | 579.681.00           | 15/10/2019               | Pendiente                   |
| 1002731656   | MARIA CRISTINA AGUIRRE GARCIA     | 12733         | 2100 | 579.681.00           | 15/10/2019               | Pendiente                   |
| 52322067   | MARIA DEL ROSARIO GIL ARIAS       | 12762         | 2118 | 579.681.00           | 17/10/2019               | Pendiente                   |
| 1022955078   | JEFFREY ALVAREZ PINTO             | 12835         | 2169 | 579.681.00           | 25/10/2019               | Pendiente                   |
| 1032402933   | MYLENE ISABEL SANCHEZ GARZON      | 12856         | 2193 | 579.681.00           | 29/10/2019               | Pendiente                   |
| 41676933   | RUBIO CARDENAS CLARA INES         | 12866         | 2264 | 579.681.00           | 06/11/2019               | Pendiente                   |
| 21042289   | LIDAYANETH BELTRAN CALDERON       | 12885         | 2206 | 579.681.00           | 05/11/2019               | Pendiente                   |
| 79792023   | OSCAR LEONARDO ESLAVA GALLO       | 12989         | 2338 | 579.681.00           | 14/11/2019               | Pendiente                   |
| 1033820142   | OSCAR FABIAN LARA BARRIGA         | 13054         | 2400 | 579.681.00           | 26/11/2019               | Pendiente                   |
| 46848815   | ANDREA BERNAL CORDOBA             | 13056         | 2414 | 579.681.00           | 26/11/2019               | Pendiente                   |
| 1003479121   | GLORIA ISABEL LEON CHAVES         | 13059         | 2409 | 579.681.00           | 26/11/2019               | Pendiente                   |
| 3272728  | MCTOR MANUEL PRIETO               | 13060         | 2398 | 579.681.00           | 26/11/2019               | Pendiente                   |
| 52069774   | MARISOL AREVALO SOTELO            | 13062         | 2402 | 695.617.00           | 26/11/2019               | Pendiente                   |
| 52746349   | LUZ INEIDA CAPERA CHACON          | 13063         | 2406 | 579.681.00           | 26/11/2019               | Pendiente                   |
| 1019041809   | DALBA BEAT RIZ OSORIO SANCHEZ     | 13067         | 2413 | 579.681.00           | 26/11/2019               | Pendiente                   |
| 93060580   | JOSE ARLES PAEZ VARGAS            | 13069         | 2407 | 695.617.00           | 26/11/2019               | Pendiente                   |
| 19172814   | PULIDO MORENO CALIXTO             | 13071         | 2416 | 579.681.00           | 26/11/2019               | Pendiente                   |
| 51553316   | TORIBIO NUNPAQUE MARIA CONSUELO   | 13073         | 2415 | 579.681.00           | 26/11/2019               | Pendiente                   |
|  |                                   |               |      | <b>19.013.536.00</b> |                          |                             |

Fuente presentación FIDUCOLDEX septiembre de 2019- Información remitida por el área de pagos-tabla realizada por los Auditores de Control Interno

Quedando como partida conciliatoria de acuerdo con la conciliación enviada por el área contable. Por valor de \$19.013.536

Con relación a la subcuenta 190801 “En Administración”, se recibió del área de Contabilidad el Reporte CGN-2005-002 –“Operaciones recíprocas” corte septiembre de 2019 registrado en la CGN sistema CHIP relacionadas a continuación:

| Num Op | Código contable | Nombres subcuenta | Detalle              | Conciliación | OBSERVACIÓN  |
|--------|-----------------|-------------------|----------------------|--------------|--|
| 439    | 190801          | En Administración | IDIGER / S. HACIENDA | \$4.095.670  | Conciliación CUD se presenta diferencia por error en SHD al registrar devolución de incapacidades de la vigencia 2018. En el mes de Octubre se presenta corrección según libros presentados. |

La conciliación de las operaciones recíprocas con las entidades descentralizadas del Distrito Capital y las entidades del nivel nacional se realiza cada trimestre o cada vez que recibe el informe de inconsistencias en operaciones recíprocas por parte de la Dirección Distrital de Contabilidad y/o la Contaduría General de la Nación.

En el informe de inconsistencias en operaciones recíprocas de la Contaduría General de la Nación, emitido por el área de Contabilidad del IDIGER a la Oficina Asesora de Control Interno, cuya fecha de consolidación es el mes de septiembre, se observó que la cuenta 190801, un valor por conciliar por \$4.095.670 de acuerdo a lo reportado por el área se presenta diferencia por error en SHD al registrar devolución de incapacidades de la vigencia 2018. Sin embargo en el mes de Octubre de 2019 se ajustó este valor

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br><small>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</small> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

quedando por conciliar el valor de \$972.727 ya que la SDH lo registró doble vez. Se recomienda continuar con la gestión realizada por el área financiera con respecto a la conciliación de las operaciones recíprocas con otras entidades del Sector Público, con el fin de realizar los ajustes y depuración necesaria en los registros contables.

### Identificación de controles asociados a “al control del registro de los hechos reconocidos y revelados”

Según la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades públicas, Riesgos de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital, versión 4, DAFP, octubre de 2018, la Oficina de Control Interno procedió a verificar en el Proceso de Gestión Financiera los controles asociados y *su diseño*, para así identificar oportunidades de mejora que le permitan al responsable del proceso, prevenir la materialización del riesgo identificado, encontrándose:


1. Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER.

La Oficina de Control Interno realizó la verificación del riesgo en el mapa de riesgos versión 5 del IDIGER, y encontró que el área identificó el siguiente riesgo y el control al Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER:

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES  |  |  |   |   |  |   |  |
|---|--|--|---|---|--|---|--|
| RIESGO  | CONTROL  | PASO - 1 Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control  | PASO 2 – Debe tener una periodicidad definida para su ejecución                   | PASO 3 – Debe indicar cuál es el propósito del control  | PASO 4 - Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control.   | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control   | PASO 6 – Debe dejar evidencia de la ejecución del control  |
| Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar el siguiente control:<br>Se cuenta con un check list que permite que el suministro de información por las áreas de gestión, sea oportuna y acorde a la realidad de los hechos económicos | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar los siguientes responsables:<br><br>Profesional Especializado Código 222, Grado 23 | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar la periodicidad:<br><br>Mensual | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar el propósito del control:<br>Garantiza que los hechos económicos ocurridos se reconozcan, se registren y se revelen en los estados financieros de la entidad. | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar como realizan el control:<br><br>El dueño o líder del proceso, remite a contabilidad la información involucrada en el proceso de flujo financiero por medio físico o por correo electrónico (PDF), para ser consolidado en contabilidad. | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar las desviaciones resultantes de ejecutar el control:<br><br>Subvaloración o sobrevaloración de la Información financiera. | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar las la evidencia del control:<br><br>Base Excel<br>Correos electrónicos<br>Carpetas Físicas. |

Elaboración Oficina de Control Interno



|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br><small>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</small> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

**Análisis:** de acuerdo al control evidenciado en la matriz de riesgos, frente al error en reconocimiento, medición, presentación y revelación de la realidad económica y financiera del IDIGER, se recomienda cumplir con los lineamientos del diseño de los controles establecidos en la Guía del DAFF.

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES (Convenios)  |  |  |   |  |   |  |   |
|---|--|--|---|--|---|--|---|
| RIESGO  | CONTROL  | PASO - 1 Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control  | PASO 2 – Debe tener una periodicidad definida para su ejecución   | PASO 3 – Debe indicar cuál es el propósito del control   | PASO 4 - Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control.  | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control  | PASO 6 – Debe dejar evidencia de la ejecución del control   |
| Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER | Realización y envío de informes de ejecución financiera sobre convenios inter-administrativos y cotejo con entidades con convenios vigentes. | Los supervisores de convenios son los responsables de remitir los informes de ejecución y Contabilidad realiza el cotejo con las entidades sujeto de convenio. | Los informes de ejecución financiera deben remitirse mensualmente por parte del supervisor por principio de causalidad. El cotejo de contabilidad se realiza una vez se recibe informe. | Garantizar la correspondencia de la ejecución financiera entre las entidades intervinientes del convenio para asegurar cuentas reciprocas limpias. | Los supervisores remiten informes y contabilidad realiza cotejo con entidades ejecutoras de convenios. Se encuentra documentado en plan de sostenibilidad contable. | Las desviaciones que pueden identificarse con el control son no correspondencia de saldos amortizados y no remisión de informes por parte del supervisor. Frente a la primera se notifica a supervisor relacionado y contador de la entidad donde se tiene convenio. Frente a la 2da, se realiza requerimiento escrito (cuando supera 3 meses sin envío) se designa un tiempo perentorio por comunicación interna. | Los soportes de la ejecución del control son: Informes de ejecución financiera de convenios, comunicaciones escritas a supervisores y reporte periódico de reciprocas. (Carpeta física) |

**Análisis:** Control identificado por equipo auditor. Este control ha sido definitivo en la depuración de pendientes en operaciones reciprocas. Aunque se encuentra en plan de sostenibilidad contable, se recomienda su estandarización o documentación en el marco de políticas contables de la entidad.

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES (Ayudas humanitarias) |         |   |   |  |  |   |   |
|--|---------|---|---|--|--|---|---|
| RIESGO   | CONTROL | PASO - 1 Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control | PASO 2 – Debe tener una periodicidad definida para su ejecución | PASO 3 – Debe indicar cuál es el propósito del control | PASO 4 - Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control. | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control | PASO 6 – Debe dejar evidencia de la ejecución del control |

|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

|   |   |  |                         |  |   |   |   |
|---|---|--|-------------------------|--|---|---|---|
| Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER | Conciliaciones bancarias con la Fiducia | La conciliación es realizada por el área contable (SCAD) | Se realiza mensualmente | Verificar con la fiducia los saldos en bancos frente a los giros efectuados a beneficiarios de las ayudas humanitarias | Se realiza el cruce con reportes de Fiducia vs Cuentas Bancarias. Se registra el cruce en Excel y se deja reportado quien no ha reclamado la ayuda. | Las desviaciones detectadas se refieren a saldos no coincidentes en archivo denominado Conciliación Global Encargos Fiduciarios, se registran compromisos en actas de comité con la Fiducia frente a las diferencias encontradas. | Soporte de las conciliaciones en archivo Excel.: Conciliación Global Encargos Fiduciarios (No incluido en SIGD) Actas de Comité con Fiducia |
|---|---|--|-------------------------|--|---|---|---|

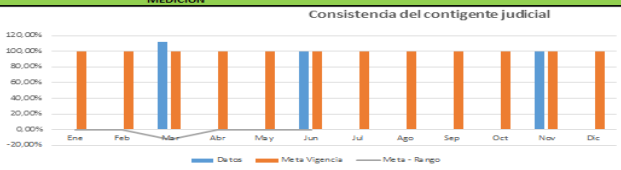
Elaboración Oficina de Control Interno

**Análisis:** Control identificado por equipo auditor. Este control aunque no se encuentra documentado en el proceso de Gestión Financiera, cuenta con todas las características definidas requeridas por la función pública en la tipificación de controles, por lo que se recomienda incorporarlo a la gestión de riesgo del proceso, lo que podría reducir la zona de riesgo residual.

• **Nombre del Indicador (5): Consistencia del Contingente Judicial**

**Objetivo del Indicador:** Determinar la consistencia del registro contable del contingente judicial frente al SIPROJ WEB actualizado

Tabla N°5: Hoja de vida del indicador

|    |                            |  |  |                    |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
|----|----------------------------|--|--|--------------------|--|--------------|--------------------|--------------|------------------------------------|------|------|--------------------|------|
| 4  | KEY RISK INDICATORS (KRIs) | Saldos en Siproj web/saldos en libros  | B- VARIABLE 2                              |                    | DESCRIPCIÓN VARIABLE 2   | INDICADOR    | INDICADOR          |              |                                    |      |      |                    |      |
| 5  | OBJETIVO                   | Determinar la consistencia del registro contable del contingente judicial frente al SIPROJ WEB actualizado | Saldos en libros auxiliares                |                    | El saldo de la cuenta de provisión de litigios y demandas                            | Resultado    | 5                  | 1            |                                    |      |      |                    |      |
| 6  | FUENTES                    | Limay-Siprojweb  | INFORMACIÓN PARA LA MEDICIÓN DEL INDICADOR |                    |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 7  | PERIODICIDAD               | Bimestral  | UNIDAD DE MEDIDA                           | META VIGENCIA      | META - RANGO   | PERIODICIDAD | RANGOS             |              | RESPONSABLE DE MEDICIÓN Y ANÁLISIS |      |      |                    |      |
| 8  |                            |  | Porcentual                                 | 100%               | 100%   | trimestral   | BUENO              | Igual a 100% | Lilia Carolina Ibarra              |      |      |                    |      |
| 9  |                            |  |  |                    |  | ACEPTABLE    | 90% y 99%          |              |                                    |      |      |                    |      |
| 10 |                            |  |  |                    |  | DEFICIENTE   | Menor o igual      |              |                                    |      |      |                    |      |
| 11 |                            |  | VALORES INSTITUCIONALES ASOCIADOS          |                    |  |              | FORMULA DE CÁLCULO |              |                                    |      |      |                    |      |
| 12 |                            |  | DILIGENCIA                                 |                    |  |              | (A/B)*100          |              |                                    |      |      |                    |      |
| 13 |                            |  | COMPORTAMIENTO INDICADOR                   |                    |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 14 | Meses                      | ENE  | FEB  | MAR                | ABR  | MAY          | JUN                | JUL          | AGOT                               | SEPT | OCT  | NOV                | DIC  |
| 15 | Dato Numerador (Siproj)    | \$ 0   | \$ 0                                       | \$ 141.538.672.278 | \$ 0   | \$ 0         | \$ 146.116.372.965 | \$ 0         | \$ 0                               | \$ 0 | \$ 0 | \$ 131.420.267.104 | \$ 0 |
| 16 | Dato Denominador           | \$ 0   | \$ 0                                       | \$ 126.265.795.174 | \$ 0   | \$ 0         | \$ 146.116.372.965 | \$ 0         | \$ 0                               | \$ 0 | \$ 0 | \$ 131.420.267.104 | \$ 0 |
| 17 |                            |  |  |                    |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 18 |                            |  | MEDICIÓN                                   |                    | Consistencia del contingente judicial  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 19 | Periodo                    | Datos  | Meta Vigencia                              | Meta - Rango       |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 20 | Ene                        | N.A  | 100%                                       | N.A                |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 21 | Feb                        | N.A  | 100%                                       | N.A                |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 22 | Mar                        | 112,10%  | 100%                                       | -12%               |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 23 | Abr                        | N.A  | 100%                                       | N.A                |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 24 | May                        | N.A  | 100%                                       | N.A                |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 25 | Jun                        | 100,00%  | 100%                                       | 0%                 |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 26 | Jul                        | N.A  | 100%                                       |                    |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 27 | Ago                        | N.A  | 100%                                       |                    |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 28 | Sep                        | N.A  | 100%                                       |                    |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 29 | Oct                        | N.A  | 100%                                       |                    |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 30 | Nov                        | 100%   | 100%                                       | 100%               |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |
| 31 | Dic                        | # DIV/O!   | 100%                                       |                    |  |              |                    |              |                                    |      |      |                    |      |

Elaboración y Análisis Oficina de Control Interno – noviembre de 2019-Fuente área de Contabilidad

**ANÁLISIS**

De acuerdo a la Circular 16 de la Secretaría Distrital de Hacienda, las obligaciones contingentes judiciales corresponde "...a las obligaciones pecuniarias sometidas a condición generadas por procesos judiciales en curso, laudos arbitrales y transacciones en contra de Bogotá D.C "

Se clasifican en:

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br>ALCALDÍA MAYOR<br>DE BOGOTÁ D.C.<br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br>y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

**“Obligación probable:** Cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra”.

**“Obligación posible:** Cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de que no ocurra”

**“Obligación remota:** Cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula”.

| No. | Saldos en SIPROJ |                    | Saldo cuentas auxiliares |                    | Diferencia |
|-----|------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|------------|
| 19  | Posible          | \$ 131.325.015.346 | Pasivos Contingentes     | \$ 131.325.015.346 | 0          |
| 2   | Probable         | \$ 95.251.758      | Litigios y Demandas      | \$ 95.251.758      | 0          |
| 21  | Total            | \$ 131.420.267.104 | Total                    | \$ 131.420.267.104 | 0          |

Tabla: elaborado por los auditores de la Oficina de Control Interno: Fuente: Estado de situación Financiera y archivo generado del aplicativo SIPROJ

La Valoración del Contingente Judicial se realiza trimestralmente por parte de la Oficina Asesora Jurídica, frente a lo registrado contablemente por la entidad con fecha de corte 30 de septiembre de 2019.

Se observó que a corte septiembre de 2019 no presenta diferencia entre lo reportado en el “Estado de situación Financiera y el archivo arrojado por el aplicativo SIPROJ. Cabe aclarar que se realizó un reclasificación teniendo en cuenta lo establecido en el circular externa 016 No. 5.1 la provisión se calcula y reconoce “valor presente” según reporte SIPROJ. Se recomienda continuar con la gestión realizada por el área financiera con respecto a la conciliación de las operaciones recíprocas con otras entidades del Sector Público, con el fin de realizar los ajustes y depuración necesaria en los registros contables.

### Identificación de controles asociados a la “Consistencia del Contingente Judicial”

#### Análisis:

La Oficina de Control Interno procedió a verificar los controles asociados al riesgo “Consistencia del Contingente Judicial” en cuanto a su diseño y control encontrándose que no se encuentra asociado a ningún riesgo en el proceso de Gestión Jurídica en el mapa de riesgos por proceso versión 5. En términos de los ítems de diseño de este control, se encuentra definido el riesgo, los controles, los responsables, su periodicidad, el propósito y evidencia, como se define en los siguientes diseños de control;

#### ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
|  <p>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.<br/>AMBIENTE<br/>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br/>y Cambio Climático</p> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

| RIESGO  | CONTROL (1)   | PASO - 1<br>Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control | PASO 2 – Debe tener una periodicidad definida para su ejecución | PASO 3 – Debe indicar cuál es el propósito del control   | PASO 4 - Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control.  | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control  | PASO 6 – Debe dejar evidencia de la ejecución del control   |
|---|---|--|---|--|---|--|---|
| Las cifras del Contingente Judicial del Siproj, no cuadra con las cifras contables    | Informe que reporta el Aplicativo de Siproj Módulo Jurídico | Profesional Universitario Grado 12<br>Oficina Asesora Jurídica                           | Trimestralmente   | Verificar que las pretensiones que se encuentran en debate judicial del IDIGER, sean las correspondientes y permitan a la entidad con suficiente tiempo asignar los recursos que posiblemente salgan en contra del IDIGER. | Se descarga el informe del módulo jurídico del aplicativo Siproj.<br><br>Se revisa con el Informe del módulo Contable del Siproj. | Se toman las medidas para subsanar las cifras e inconsistencias y se modifica la información en el Siproj.<br>Se remite a la Secretaría Jurídica un comunicado informando las inconsistencias para que las mismas sean subsanadas. | Se deja como evidencia los informes emitidos por el aplicativo Siproj y las actas de las reuniones sostenidas entre las dos áreas |
| RIESGO  | CONTROL (2)   | PASO - 1<br>Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control | PASO 2 – Debe tener una periodicidad definida para su ejecución | PASO 3 – Debe indicar cuál es el propósito del control   | PASO 4 - Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control.  | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control  | PASO 6 – Debe dejar evidencia de la ejecución del control   |
| Las cifras del Contingente Judicial del Siproj, no coinciden con las cifras contables | Informe que reporta el Aplicativo de Siproj Módulo Contable | Profesional Especializado Grado 23<br><br>Gestión Contable                               | Trimestralmente   | Verificar que las pretensiones que se encuentran en debate judicial del IDIGER, sean las correspondientes y permitan a la entidad con suficiente tiempo asignar los recursos que posiblemente salgan en contra del IDIGER. | Se descarga el informe del módulo contable del aplicativo Siproj.<br><br>Se revisa con el Informe del módulo Jurídico del Siproj  | Se toman las medidas para subsanar las cifras e inconsistencias y se modifica la información en el Siproj.<br>Se remite a la Secretaría Jurídica un comunicado informando las inconsistencias para que las mismas sean subsanadas  | Se deja como evidencia los informes emitidos por el aplicativo Siproj y las actas de las reuniones sostenidas entre las dos áreas |

Elaboración Oficina de Control Interno

En el segundo informe de seguimiento del mapa de riesgos de corrupción, Ley 1474 de 2011, realizado por la Oficina de Control Interno, no se identificaron riesgos al Proceso de Gestión Jurídica y se recomendó adelantar las acciones pertinentes que conlleven a fortalecer los controles de los riesgos de corrupción y de operaciones definidos por los responsables de proceso y actualizarlos en la Matriz de Riesgos, teniendo en cuenta lo establecido en el marco de referencia para la gestión del riesgo y la Guía para la administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades Públicas, Riesgo de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital, Versión 4, DAFF, octubre de 2018.

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br>ALCALDÍA MAYOR<br>DE BOGOTÁ D.C.<br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br>y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

- **Nombre del Indicador (6): Evaluar los controles para la ejecución del plan de sostenibilidad contable**

**Objetivo del Indicador:** Evaluar los controles establecidos para el cumplimiento del plan de sostenibilidad contable

A corte noviembre de 2019, la Oficina de Control Interno pudo constatar el avance que se ha realizado a la herramienta dispuesta para tal fin por parte del responsable. Se pudo evidenciar que se incluyeron columnas para medir el avance cuantitativo, el avance cualitativo y dificultad presentada del plan. Para su debida actualización y avance de información por las áreas que alimentan el plan, se creó una carpeta compartida llamada, Generación de carpeta compartida \172.16.24.243\home\Sostenibilidad Contable. Lo anterior, permitirá hacer el seguimiento correspondiente por el área de contabilidad. Se han realizado las debidas socializaciones de la nueva herramienta con las áreas que reportan información como lo son Áreas de Gestión, Almacén, Talento Humano, Pagos, Administración, Planeación, correspondencia para su actualización.


Desde el rol de enfoque hacia la prevención, se realizó asesoría y acompañamiento al área en la construcción del Plan de Sostenibilidad Contable, de acuerdo a las observaciones realizadas en el primer informe de la Auditoria Continua, comunicado mediante radicado 2019IE5142 del 24/10/2019. La medición sobre actividades está sujeta a la finalización de la acción y será objeto de seguimiento.

**Identificación de controles asociados al indicador KRI “Ejecución del plan de sostenibilidad contable”**

**Análisis:** La Oficina de Control Interno procedió a verificar los controles asociados al riesgo “Ejecución del plan de sostenibilidad contable” y no se encuentra identificación de riesgos asociados a la ejecución del plan en el proceso de Gestión Financiera, riesgos por proceso, versión 5.

En términos de los ítems de diseño de este control, se encuentra definido el riesgo, los controles, los responsables, su periodicidad, el propósito y evidencia como se define en el siguiente diseño de control;

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES |         |  |  |  |   |  |  |
|------------------------------|---------|--|--|--|---|--|--|
| RIESGO                       | CONTROL | PASO - 1<br>Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control | PASO 2 –<br>Debe tener una periodicidad definida para su ejecución | PASO 3 – Debe indicar cuál es el propósito del control | PASO 4 -<br>Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control. | PASO 5 –<br>Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control | PASO 6 –<br>Debe dejar evidencia de la ejecución del control |

|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES                                   |   |   |         |   |   |  |  |
|--|---|---|---------|---|---|--|--|
| El Plan de Sostenibilidad Contable, se retrasa en su ejecución | Plan de Sostenibilidad Contable aprobado por el Comité Contable | -Profesional Especializado o Grado 23<br><br>-Contratista | Mensual | Verificar el cumplimiento del Plan y que los hechos económicos sean reales a la situación financiera en el IDIGER | Se remiten correos electrónicos, comunicados y visitas a las dependencias responsables de remitir la información a las actividades del Plan de Sostenibilidad Contable. | -Inconsistencia a la realidad económica<br><br>-No se encuentra definido en el control | Respuesta a los correos, algunos soportes a las actividades del plan, actas de visita.<br><br>Se encuentran marcadas con X cumplimiento de actividades con soportes únicamente de gestión financiera |

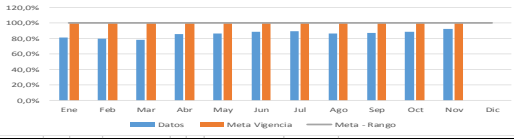
Elaboración Oficina de Control Interno

Se recomienda adelantar las acciones pertinentes que conlleven a fortalecer los controles de los riesgos definidos por los responsables de proceso y actualizarlos en la Matriz de Riesgos teniendo en cuenta lo establecido en el marco de referencia para la gestión del riesgo y la Guía para la administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades Públicas, Riesgo de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital, Versión 4, DAFP, octubre de 2018 y correlacionar este control con la observación registrada frente al seguimiento de plan de sostenibilidad contable.

### Nombre del Indicador (7): Efectividad de las cuentas de cobro radicadas en la oficina de pagos para luego remitirlas a la FIDUCIA

**Objetivo del Indicador:** Evaluar los reprocesos presentados en un período y sus causas.

Tabla N°7: Hoja de vida del indicador

| NO.                                      | 7   | Efectividad de las cuentas de cobro radicadas en la oficina de pagos para luego remitirlas a la FIDUCIA |   |  |                                 |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|--|---|---|---|--|---------------------------------|--|-------------------------------------|---|------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|
| <b>RIESGO</b>                            | Errores o inconsistencias en la información previo envío a la fiducia para el pago de las obligaciones.         | <b>FÓRMULA DEL INDICADOR</b>  | <b>A- VARIABLE 1</b>                                    | <b>DESCRIPCIÓN VARIABLE 1</b>  | <b>DATOS DEL INDICADOR</b>      |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
| <b>METODOLOGÍA - COMO LO VOY A MEDIR</b> | Métricas cuantitativas  |   | Número de radicados sin errores para la oficina de pago | Es la base de radicados a la fiducia sin devolución                              | <b>NATURALEZA DEL INDICADOR</b> | <b>CÓDIGO DEL INDICADOR</b>  | <b>VERSIÓN DEL INDICADOR</b>        |   |            |             |             |            |            |            |
| <b>KEY RISK INDICATORS (KRI)</b>         | Número de Devoluciones  |   | <b>B- VARIABLE 2</b>                                    | <b>DESCRIPCIÓN VARIABLE 2</b>  | Proceso                         | 7  | 1                                   |   |            |             |             |            |            |            |
| <b>OBJETIVO</b>                          | Evaluar los reprocesos presentados debido a las devoluciones de las cuentas de cobro en un periodo y sus causas |   | Pagos radicados en el Área de Pagos                     | Son los pagos que se radican en el área de pagos para ser remitidos a la fiducia |                                 |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
| <b>FUENTES</b>                           | Reportes devoluciones   | <b>INFORMACIÓN PARA LA MEDICIÓN DEL INDICADOR</b>   |   |  |                                 |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
| <b>PERIODICIDAD</b>                      | Bimestral   | <b>UNIDAD DE MEDIDA</b>   | <b>META VIGENCIA</b>                                    | <b>META - RANGO</b>  | <b>PERIODICIDAD</b>             | <b>RANGOS</b>  |                                     | <b>RESPONSABLE DE MEDICIÓN Y ANÁLISIS</b> |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Porcentual  | 100%  | 100%   | Bimestral                       | <b>BUENO</b>   | Igual a 100%                        | Lilia Carolina Ibarra                     |            |             |             |            |            |            |
|  |   |   |   |  |                                 | <b>ACEPTABLE</b>   | 90% y 99%                           |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   |   |   |  |                                 | <b>DEFICIENTE</b>  | Menor o igual a 89%                 |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | <b>VALORES INSTITUCIONALES ASOCIADOS</b>  |   |  |                                 |  | <b>FÓRMULA DE CÁLCULO (A/B)*100</b> |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | <b>DILIGENCIA</b>   |   |  |                                 |  | <b>COMPORTAMIENTO INDICADOR</b>     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | <b>Meses</b>  | <b>ENE</b>  | <b>FEB</b>   | <b>MAR</b>                      | <b>ABR</b>   | <b>MAY</b>                          | <b>JUN</b>                                | <b>JUL</b> | <b>AGOT</b> | <b>SEPT</b> | <b>OCT</b> | <b>NOV</b> | <b>DIC</b> |
|  |   | <b>Dato Numerador</b>   | 135   | 267  | 196                             | 200  | 284                                 | 262                                       | 277        | 263         | 254         | 278        | 215        | 0          |
|  |   | <b>Dato Denominador</b>   | 166   | 308  | 251                             | 234  | 327                                 | 294                                       | 310        | 305         | 292         | 309        | 233        | 0          |
|  |   | <b>Periodo</b>  | <b>Datos</b>  | <b>Meta Vigencia</b>   | <b>Meta - Rango</b>             | <b>MEDICIÓN</b>  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Ene   | 81,3%   | 100%   | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Feb   | 80,2%   | 100%   | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Mar   | 78,1%   | 100%   | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Abr   | 85,5%   | 100%   | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | May   | 86,5%   | 100%   | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Jun   | 89,1%   | 100%   | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Jul   | 89,4%   | 100%   | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Ago   | 86,2%   | 100%   | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Sep   | 87,0%   | 100%   | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Oct   | 88,2%   | 100%   | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Nov   | 92,3%   | 100%   | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |
|  |   | Dic   | N/A   | N/A  | 100%                            |  |                                     |   |            |             |             |            |            |            |

Elaboración y Análisis Oficina de Control Interno – Noviembre de 2019

|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

## ANÁLISIS

Durante los meses de agosto, septiembre y octubre, se evidencia un comportamiento promedio de cuentas de cobro radicadas correctamente de 87.3%. En el mes de noviembre de 2019 se evidencia un incremento en la eficacia del indicador del 92.3%, frente al promedio de los anteriores tres meses. Para poder constatar los resultados, se procedió a preguntar en el área de pagos la estrategia utilizada para este resultado, evidenciándose que se ajustaron los controles previamente establecidos como la eliminación de la asesoría durante los últimos tres días previos a la terminación del mes en el área de radicados, por asesoría permanente y directamente en el área de pagos previo a su radicación. Esto produjo un mayor conocimiento por parte de los supervisores y de los contratistas de los requisitos necesarios de las cuentas de cobro, y una disminución de reprocesos en el área de pagos.

Durante el transcurso del 2019, se observó un porcentaje promedio de devolución de radicados para el pago de obligaciones del 14%, por lo que se insta a continuar con la estrategia utilizada por el área de pagos que conduzca a disminuir la devolución de las cuentas fortaleciendo los controles del proceso de Gestión Financiera a nivel de la supervisión en los contratos y la capacitación al personal contratista, identificando las causas que vayan surgiendo y desarrollando controles a las mismas.

| REPORTES DE PAGO A LA FIDUCIA |     |     |     |     |     |     |     |      |      |     |     |       |     |
|-------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|------|-----|-----|-------|-----|
| MES                           | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGOT | SEPT | OCT | NOV | TOTAL | %   |
| RADICADOS DEVUELTOS           | 31  | 61  | 55  | 34  | 43  | 32  | 33  | 42   | 38   | 35  | 18  | 422   | 14% |
| TOTAL DE RADICADOS            | 166 | 308 | 251 | 234 | 327 | 294 | 310 | 305  | 292  | 309 | 233 | 3029  |     |

*Cuadro elaborado por OCI – fuente de información seguimientos área de pagos*


### Identificación de controles asociados a la “Efectividad de las cuentas de cobro radicadas en la oficina de pagos para luego remitirlas a la FIDUCIA”

De acuerdo a la definición de control y las actividades establecidas en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades públicas, la Oficina de Control Interno procedió a verificar e identificar los riesgos asociados al proceso de Gestión Financiera en el mapa de riesgos versión 5, e identificó el siguiente riesgo y control frente a la información a la efectividad de las cuentas de cobro radicadas en la oficina de pagos para posteriormente remitirlas a la FIDUCIA, evidenciándose el siguiente riesgo.

1. Errores o inconsistencias en la información previo envío a la fiducia para el pago de las obligaciones

Se procedió a evaluar el diseño del control y así identificar oportunidades de mejora que le permitan al responsable de proceso, prevenir la materialización del riesgo.



|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES   |   |   |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|---|---|
| RIESGO   | CONTROL   | PASO - 1 Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control   | PASO 2 – Debe tener una periodicidad definida para su ejecución | PASO 3 – Debe indicar cuáles es el propósito del control  | PASO 4 - Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control.  | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control             | PASO 6 – Debe dejar evidencia de la ejecución del control |
| Errores o inconsistencias en la información previo envío a la fiducia para el pago de las obligaciones | Revisión del supervisor de la Cuenta de cobro con documentos soporte; - Informe de Actividades -Certificado de Cumplimiento -Certificado de la ARL vigente -Comprobante de pago de planilla -Cuenta de Cobro -Declaración Juramentada Decreto 2271 de 2009 y Art. 126 Estatuto Tributario | Supervisor  | Permanente  | Verificar cumplimiento del Contrato y sus soportes  | Se verifica la información soportada en la cuenta de cobro del contratista  | No se encuentra estandarizado   | No se encuentra estandarizado                             |
|  | Cuadro de control de pagos  | En revisión del equipo auditor esta base está a cargo de; -Profesional Especializado Código 222 Grado 23- Profesional Especializado Código 219. Grado 8 -Contratistas | Permanente  | Verificar que los documentos soportes de la cuenta de cobro correspondan al pago correspondiente, tasa impositiva, ARL, pagos salud y pensión | Cada funcionario del área de pago realiza la verificación de la información y deja soportada las observaciones en el cuadro de control de pagos | Devolución al Contratista de la cuenta de cobro y comienzan nuevamente a correr los tiempos para el pago efectivo | Correos electrónicos y devolución en el aplicativo Cordis |

Elaboración Oficina de Control Interno

De acuerdo a los controles evidenciados frente al riesgo *errores o inconsistencias en la información previo envío a la fiducia para el pago de las obligaciones*, y la efectividad de las cuentas de cobro radicadas en la oficina de pagos para luego remitirlas a la FIDUCIA, se recomienda adelantar las acciones pertinentes que conlleven a fortalecer los controles de los riesgos de corrupción y de operaciones definidos por los responsables de proceso y actualizarlos en la Matriz de Riesgos teniendo en cuenta lo establecido en el marco de referencia para la gestión del riesgo y la Guía para la administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades Públicas, Riesgo de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital, Versión 4, DAFP, octubre de 2018.




|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

- **Nombre del Indicador (8): Tiempo de falla en los Sistemas de Información. SICAPITAL**

**Objetivo del Indicador:** Evaluar la continuidad de los sistemas de información y establecer las causas de sus interrupciones. SICAPITAL

**Tabla N°8:** Hoja de vida del indicador

|                                   |  |   |                 |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
|-----------------------------------|--|---|-----------------|---|--------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| NO.                               | 8  | <b>NOMBRE DEL INDICADOR</b> Tiempo de falla en los Sistemas de Información. SICAPITAL |                 |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| RIESGO                            | Interrupciones en los sistemas de información soporte de las transacciones financieras de la entidad           | <b>FÓRMULA DEL INDICADOR</b>  | A- VARIABLE 1   | DESCRIPCIÓN VARIABLE 1  | DATOS DEL INDICADOR      |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| METODOLOGÍA - COMO LO VOY A MEDIR | Métricas cuantitativas   |   | Tiempo de Falla | Los periodos de tiempo reportados por las áreas en los cuales los sistemas están fallando | NATURALEZA DEL INDICADOR | CÓDIGO DEL INDICADOR | VERSIÓN DEL INDICADOR     |                                    |       |       |       |       |       |
| KEY RISK INDICATORS (KRIs)        | Tiempo en falla por minutos/ tiempo laboral por minutos  |   | B- VARIABLE 2   | DESCRIPCIÓN VARIABLE 2  |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| OBJETIVO                          | Evaluar la continuidad de los sistemas de información y establecer las causas de sus interrupciones. Sicapital |   | Tiempo Laboral  | Tiempo reconocido legalmente como laboral en la entidad por periodo; en horas             | Resultado                | 8                    | 1                         |                                    |       |       |       |       |       |
| FUENTES                           | Predis/Limay/Opget   | <b>INFORMACIÓN PARA LA MEDICIÓN DEL INDICADOR</b>                                     |                 |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| PERIODICIDAD                      | Bimestral  | UNIDAD DE MEDIDA  | META VIGENCIA   | META - RANGO  | PERIODICIDAD             | RANGOS               |                           | RESPONSABLE DE MEDICIÓN Y ANÁLISIS |       |       |       |       |       |
|                                   |  | Número  | Cero fallos     | NA  | Bimestral                | BUENO                | 90% a 100%                | Lilia Carolina Ibarra              |       |       |       |       |       |
|                                   |  |   |                 |   |                          | ACEPTABLE            | 75% a 89%                 |                                    |       |       |       |       |       |
|                                   |  |   |                 |   |                          | DEFICIENTE           | Menor o igual a 74%       |                                    |       |       |       |       |       |
| Horas y minutos                   | Se cuenta el tiempo de falla por minutos   | <b>VALORES INSTITUCIONALES ASOCIADOS</b>  |                 |   |                          |                      | <b>FÓRMULA DE CÁLCULO</b> |                                    |       |       |       |       |       |
|                                   |  | DILIGENCIA  |                 |   |                          |                      | [A/B]*100                 |                                    |       |       |       |       |       |
|                                   |  | <b>COMPORTAMIENTO INDICADOR</b>   |                 |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Meses                             |  | ENE   | FEB             | MAR   | ABR                      | MAY                  | JUN                       | JUL                                | AGOS  | SEPT  | OCT   | NOV   | DIC   |
| Numero                            |  | 1548  | 2218            | 9450  | 2275                     | 2358                 | 2502                      | 3716                               | 7404  | 5304  | 0     | 4359  | 0     |
| Denominador                       |  | 43200   | 40320           | 44640   | 43200                    | 44640                | 43200                     | 44640                              | 44640 | 43200 | 44640 | 43200 | 44640 |
|                                   |  | <b>MEDICIÓN</b>   |                 |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Periodo                           | Datos  | Meta Vigencia   | Meta - Rango    |       |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Ene                               | 3,58%  | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Feb                               | 5,50%  | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Mar                               | 21,17%   | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Abr                               | 5,27%  | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| May                               | 5,28%  | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Jun                               | 5,79%  | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Jul                               | 8%   | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Ago                               | 17%  | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Sep                               | 12%  | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Oct                               | 0%   | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Nov                               | 10%  | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |
| Dic                               | N/A  | 0%  | 100%            |   |                          |                      |                           |                                    |       |       |       |       |       |

Elaboración y Análisis Oficina de Control Interno – Noviembre de 2019

Durante los meses de agosto y septiembre se reporta una caída de funcionalidad del sistema del 17% y 12%. De acuerdo a lo reportado por el área, la causa de la interrupción del sistema obedeció a “*Parte de los componentes del sistema SI-Capital es el servidor de reportes, en los últimos días del mes de septiembre el área de contabilidad realizaba la descarga de dichos reportes (Libro mayor y libros auxiliares). El volumen de estos documentos es tan pesado que generaba un ralentizamiento en el sistema y posterior caída del servicio*”. Como medida de control y una vez identificada la causa, el área procedió a “*realizar una segunda "Cola de impresión" en la cual se distribuyó las cargas de los reportes en dos vías con el fin de no afectar las demás operaciones de reportes del sistema SI-Capital*”, produciendo una disponibilidad del 100% para el mes de octubre.

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br><small>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</small> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

En el mes noviembre, se evidencia que el tiempo de falla en el Sistema de Información de SICAPITAL presenta un aumento del 10%.

Al momento de este seguimiento, los usuarios del aplicativo Opget no informaron tiempos de falla.

Durante los meses auditados, la funcionalidad del sistema se encuentra en un promedio del 91%, encontrándose dentro de un rango bueno de acuerdo a la hoja de vida del indicador. Se insta a tomar los controles pertinentes, que ayuden a subsanar las intermitencias y lograr una mayor eficiencia del sistema.

**Identificación de controles asociados al “tiempo de falla en los sistemas de información. SICAPITAL”**

De acuerdo a la definición de control y las actividades establecidas en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades públicas, Riesgos de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital, versión 4, DAFP, octubre de 2018, la Oficina de Control Interno procedió a verificar e identificar los riesgos asociados al proceso de TICS para la Gestión del Riesgo y se identificó el siguiente riesgo y control frente a fallas en los sistemas de información, evidenciándose el siguiente riesgo.

1. Interrupciones en los sistemas de información soporte de las transacciones financieras de la entidad

Se procedió a evaluar el diseño del control y así identificar oportunidades de mejora que le permitan al responsable de proceso, prevenir la materialización del riesgo.

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES   |   |  |  |   |   |  |   |
|--|---|--|--|---|---|--|---|
| RIESGO   | CONTROL   | PASO - 1<br>Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control   | PASO 2 –<br>Debe tener una periodicidad definida para su ejecución                         | PASO 3 –<br>Debe indicar cuál es el propósito del control   | PASO 4 -<br>Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control.   | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control  | PASO 6 –<br>Debe dejar evidencia de la ejecución del control  |
| Interrupciones en los sistemas de información soporte de las transacciones financieras de la entidad | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar los siguientes controles:<br>-Mantener activas las garantías.<br>- Mantenimiento preventivo de los servidores.<br>-Verificar los estados de los procesos.<br>-Monitoreo del acceso al software. | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar los siguientes responsables:<br>-Usuarios de los aplicativos<br>- Administrador de los servidores.<br>- Profesional Especializado Grado 23 de TICS.<br>-Jefe Oficina TICS<br>-Contratistas | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar la periodicidad:<br><br>Permanente (5*8) | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar el propósito del control:<br><br>Correcto Funcionamiento de los servidores procurando la vida útil de los equipos.<br><br>Permitir que las mejoras del software funcionen | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar el cómo se realiza la actividad del control:<br><br>Monitoreo Permanente del estado de los servicios y la red | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar las observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control:<br><br>- Se verifica la integridad de la información.- Se clasifica la tipificación de las fallas con el fin de corregirlas en oportunidad. | En revisión del equipo auditor se pudo evidenciar como se realiza la evidencia del control:<br><br>-Hoja de Vida del Servidor<br><br>-Formato de Seguimiento de las fallas. |

|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

| ANÁLISIS DISEÑO DE CONTROLES |         |  |  |   |   |   |  |
|------------------------------|---------|--|--|---|---|---|--|
| RIESGO                       | CONTROL | PASO - 1<br>Debe tener definido el responsable de llevar a cabo la actividad del control | PASO 2 –<br>Debe tener una periodicidad definida para su ejecución | PASO 3 –<br>Debe indicar cuál es el propósito del control | PASO 4 -<br>Debe establecer el cómo se realiza la actividad de control. | PASO 5 – Debe indicar qué pasa con la observaciones o desviaciones resultantes de ejecutar el control | PASO 6 –<br>Debe dejar evidencia de la ejecución del control |
|                              |         |  |  | correctamente   |   |   |  |

Elaboración Oficina de Control Interno

**Análisis:** Se recomienda evaluar el impacto de la intermitencia del Sistema de Información - SICAPITAL, con el fin de analizar y evaluar la inclusión de esta situación en la gestión del proceso de TICS para la Gestión del Riesgo.


De acuerdo al riesgo y control detectado, se recomienda adelantar las acciones pertinentes que conlleven a fortalecer los controles del riesgo y actualizarlos en la “Matriz de Riesgos Operacionales” teniendo en cuenta lo establecido en el marco de referencia para la gestión del riesgo y la Guía para la administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades Públicas, Riesgo de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital, Versión 4, DAFFP, octubre de 2018.

## VERIFICACIONES COMPLEMENTARIAS DE CONTROL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN FINANCIERA

### Nombre del Indicador (9): PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE CAJA –PAC

**Objetivo del Indicador Preliminar (9):** Determinar el cumplimiento de la ejecución del PAC de acuerdo a lo programado

**Tabla N°9:** Hoja de vida del indicador

| NO.  | RIESGO   | OBJETIVO   | UNIDAD DE MEDIDA | META VIGENCIA | META - RANGOS | PERIODICIDAD | RANGOS  | RESPONSABLE DE MEDICIÓN Y ANÁLISIS             |
|--|--|--|------------------|---------------|---------------|--------------|---|--|
| 9  | El PAC programado se ejecuta en baja proporción. | Determinar el cumplimiento de la ejecución del PAC de acuerdo a lo programado. | Porcentaje       | 100%          | 100%          | Semestral    | BUENO: Mayor o igual al 70%<br>REGULAR: Entre el 70% y 80%<br>MALO: Inferior al 70% | Lilla Carolina Barra<br>Mazo Luz Borge Cuadros |
| <b>INFORMACIÓN PARA LA MEDICIÓN DEL INDICADOR</b>                                    |  |  |                  |               |               |              |   |  |
| <b>VALORES INSTITUCIONALES ASOCIADOS</b>   |  |  |                  |               |               |              |   |  |
| <b>COMPORTAMIENTO INDICADOR</b>  |  |  |                  |               |               |              |   |  |
| <b>MEDICIÓN</b>  |  |  |                  |               |               |              |   |  |
|  |  |  |                  |               |               |              |   |  |

Elaboración y Análisis Oficina de Control Interno – Noviembre de 2019

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br>ALCALDÍA MAYOR<br>DE BOGOTÁ D.C.<br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br>y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

Se programó a corte noviembre de 2019 el valor \$29.571 millones de pesos y se ha ejecutado \$26.583 millones de pesos que corresponde al 89,90%.

| DESCRIPCION                | PROGRAMADO (Cifras en millones de pesos) | EJECUTADO (Cifras en millones de pesos) | %             | NO EJECUTADO | % NO EJECUTADO |
|----------------------------|--|---|---------------|--------------|----------------|
| Programado corte noviembre | 29.571                                   | 26.583                                  | 89,90%        | 2.988        |                |
| Reservas corte noviembre   | 10.650                                   | 8.679                                   | 81,49%        | 1.972        |                |
| <b>TOTAL</b>               | <b>40.221</b>                            | <b>35.261</b>                           | <b>87,67%</b> | <b>4.959</b> | <b>12,33%</b>  |

Ranking Acumulado De Recursos No Ejecutados-SHD-<http://www.shd.gov.co/shd/ejecucion-pac> (millones de pesos)

De acuerdo con los criterios establecidos por la Secretaria de Hacienda, el ranking del porcentaje de recursos no ejecutados en el IDIGER a corte noviembre de 2019 está en: **PROGRAMACION ACEPTABLE**, de acuerdo a la siguiente tabla:

| Definición del Ranking según el % de Recursos No ejecutados |                                  | OBSERVACIÓN OCI                   |
|---|----------------------------------|-----------------------------------|
| Programación BUENA  | Menor o igual al 3%              | <b>12,33%</b><br><b>ACEPTABLE</b> |
| Programación ACEPTABLE                                      | Superior al 3% e Inferior al 30% |                                   |
| Programación DEFICIENTE                                     | Superior o igual al 30%          |                                   |

Fuente: <http://www.shd.gov.co/shd/ejecucion-pac>

## Reservas Presupuestales

Para el IDIGER, se constituyeron reservas de la vigencia 2018 constituidas en el 2019, por un total de \$9.487.743.661 a corte noviembre se han anulado un valor de \$59.312.092 quedando reservas definitivas de \$9.428.431.569 de los cuales se han girado \$8.678.533.871 de los cuales 92,22% corresponde a gastos de funcionamiento y el 92,04% corresponde a inversión, como se evidencia en el cuadro siguiente:

| RESERVAS CONSTITUIDAS 2019 A NOVIEMBRE DE 2019 |                      |                   |                      |                                  |               |                       |                 |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------|
| RUBRO  | RESERVA              | ANULACIONES       | RESERVAS DEFINITIVAS | Autorización de Giros acumulados | % de giros    | Reserva sin aut. giro | % SIN AUTO.GIRO |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                       | 407.804.668          | 25.019.634        | 382.785.034          | 353.010.008                      | 92,22%        | 29.775.026            | 7,78%           |
| INVERSIÓN                                      | 9.079.938.993        | 34.292.458        | 9.045.646.535        | 8.325.523.863                    | 92,04%        | 720.122.672           | 7,96%           |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>9.487.743.661</b> | <b>59.312.092</b> | <b>9.428.431.569</b> | <b>8.678.533.871</b>             | <b>92,05%</b> | <b>749.897.698</b>    | <b>7,95%</b>    |

\*Tabla elaborada por el Equipo Auditor de la Oficina de Control Interno

|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

**Se recomienda** continuar con la gestión y seguimiento permanente a la ejecución de las reservas, para evitar constituir pasivos exigibles con la consiguiente afectación presupuestal, en el marco de finalización de plan de desarrollo.

## CONCENTRACIÓN DE RECURSOS

Resolución SDH 315 de 2019, de la Secretaría Distrital de Hacienda art. 6, -*Grupo 2 “Comprende todas las entidades distritales que administren recursos totales por valor superior a 150.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes y deberán observar los siguientes límites de concentración de acuerdo a la zona de riesgo del emisor”*


De acuerdo al comité para seguimiento y control financiero del 31 de octubre de 2019 y mediante radicado 2019EE15618 del 16 de octubre de 2019 dirigido a la Secretaría Distrital de Hacienda se cancelaron las siguientes cuentas bancarias que se tenía con el FIDUCOLDEX teniendo en cuenta lo establecido en el art 5 “directrices para inversiones”:

| <i>Entidad Financiera</i> | <i>Tipo de Cuenta</i> | <i>No. De cuenta</i> |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>BANCO POPULAR</b>      | Ahorros               | 220150170132         |
| <b>BANCO BOGOTA</b>       | Ahorros               | 370056               |
| <b>BANCO BOGOTA</b>       | Ahorros               | 370064               |
| <b>BANCO BOGOTA</b>       | Ahorros               | 370072               |

Quedando vigente a corte septiembre de 2019, trece (13) cuentas bancarias, distribuidas así:

| <i>Entidad Financiera</i> | <i>Tipo de Cuenta</i> | <i>No. De cuenta</i> | <i>Zona autorizada</i> |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| <b>AV VILLAS</b>          | Ahorros               | 59028233             | Zona 4 -27%            |
| <b>AV VILLAS</b>          | Ahorros               | 58028241             | Zona 4-27%             |
| <b>SUDAMERIS</b>          | Ahorros               | 91000012110          | Zona 4-27%             |
| <b>SUDAMERIS</b>          | Ahorros               | 91000012120          | Zona 4-27%             |
| <b>BANCO POPULAR</b>      | Ahorros               | 220150170140         | Zona 4-27%             |
| <b>BANCO POPULAR</b>      | Ahorros               | 220150170157         | Zona 4-27%             |
| <b>BANCO POPULAR</b>      | Ahorros               | 220150170165         | Zona 4-27%             |
| <b>BANCO POPULAR</b>      | Ahorros               | 220150170173         | Zona 4-27%             |
| <b>BANCOLOMBIA</b>        | Ahorros               | 3100033215           | Zona 5 -30%            |
| <b>BANCOLOMBIA</b>        | Ahorros               | 3100033223           | Zona 5-30%             |
| <b>BANCO CAJA SOCIAL</b>  | Ahorros               | 24094028403          | Zona 5-30%             |
| <b>BANCO CAJA SOCIAL</b>  | Ahorros               | 24094028445          | Zona 5-30%             |
| <b>BANCO CAJA SOCIAL</b>  | Ahorros               | 24094027114          | Zona 5-30%             |

De acuerdo con la resolución SDH-000315 del 17 de octubre de 2019, art. 6 expedida por la Secretaría de Hacienda y de acuerdo al acta del 31 de octubre de 2019, se evidencia que las cuentas del FONDIGER, se encuentran dentro de las zonas de inversión autorizadas por la Secretaría Distrital de Hacienda

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br>ALCALDÍA MAYOR<br>DE BOGOTÁ D.C.<br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br>y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

| Banco             | Saldos FONDIGER<br>30/09/2019 | % Concentración<br>Banco | Zona de Riesgo<br>SDH 30/09/2019 | % Permitido por<br>Zona |
|-------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| Banco AV Villas   | \$ 37.862.664.675,71          | 19,65%                   | Z4                               | 27%                     |
| Banco Sudameris   | \$ 40.739.524.288,85          | 21,14%                   | Z4                               | 27%                     |
| Banco Popular     | \$ 40.127.334.657,35          | 20,82%                   | Z4                               | 27%                     |
| Bancolombia       | \$ 39.785.705.973,04          | 20,65%                   | Z5                               | 30%                     |
| Banco Caja Social | \$ 34.198.020.409,14          | 17,75%                   | Z5                               | 30%                     |
| <b>TOTAL</b>      | <b>\$ 192.713.250.004,09</b>  | <b>100%</b>              |                                  |                         |

Fuente: Acta 31 de Octubre de 2019-Comité para el seguimiento y control financiero –corte septiembre de 2019.

Se recibió por parte del área de pago los límites de concentración diarios, por lo que se **recomienda** continuar solicitando a la Fiduciaria la remisión diaria de la concentración de los recursos en pro de cumplir con lo establecido en la normatividad,

| Mes        | Días   |
|------------|--|
| Septiembre | 2,3,4,5,6,,9,10,11,12,13,16,17,18,19,20,23,24,25,26,27,30  |
| Octubre    | 1,2,3,4,7,8,9,10,11,15,16,17,18,21,22,23,24,25,28,29,30,31 |
| Noviembre  | 1,5,6,7,8,12,13,14,15,18,19,20,21,22,25,26,27,28           |

En cuanto a los reportes mensuales que menciona el mismo Art. 8 menciona que “...Este comité realizará reportes mensuales dirigidos al representante legal de la entidad”, de acuerdo a lo reportado por el área de pagos (Subdirección Corporativa y Asuntos Disciplinarios), Esta situación fue evidenciada y comunicada verbalmente al área de pagos (Subdirección Corporativa y Asuntos Disciplinarios) en el marco de la auditoría continua (primer Informe), a partir de la auditoría los responsables del proceso han venido realizando los informes de agosto, septiembre y octubre, Sin embargo se **recomienda** realizar los informes el mes siguiente, situación que permitiera dar cumplimiento con lo dispuesto en el art. 8 de la Resolución SDH 315 de 2019 de la Secretaría Distrital de Hacienda y que permita la toma de decisiones oportunamente.

| MES        | RADICADOS                   |
|------------|-----------------------------|
| Agosto     | 16 de septiembre 2019IE4323 |
| Septiembre | 11 de noviembre 2019IE5334  |
| octubre    | 04 de diciembre de 2019     |

Cuadro elaborado por el Equipo Auditor de la Oficina de Control Interno - Fuente información área de pagos-correo electrónico

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br>ALCALDÍA MAYOR<br>DE BOGOTÁ D.C.<br>- AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br>y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

## EJECUCIÓN PRESUPUESTAL - INVERSIÓN IDIGER

| CORTE A NOVIEMBRE DE 2019 (*Cifras en millones de pesos) |                     |                     |                     |                            |                         |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------|
| INVERSION  | PROGRAMADO          | COMPROMETIDO        | GIROS               | %EJECUCION<br>PRESUPUESTAL | % DE EJECUCIÓN<br>GIROS |
| Proyecto de Inversión 1172 - Conocimiento del Riesgo     | \$ 3.595,00         | \$ 2.724,00         | \$ 2.082,00         | 76%                        | 58%                     |
| Proyecto de Inversión 1158 - Reducción del Riesgo        | \$ 9.196,00         | \$ 7.658,00         | \$ 4.134,00         | 83%                        | 45%                     |
| Proyecto de Inversión 1178 - Manejo de Emergencias       | \$ 3.198,00         | \$ 2.400,00         | \$ 1.889,00         | 75%                        | 59%                     |
| Proyecto de Inversión 1166 -                             | \$ 6.961,00         | \$ 6.033,00         | \$ 4.853,00         | 87%                        | 70%                     |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ 22.950,00</b> | <b>\$ 18.815,00</b> | <b>\$ 12.958,00</b> | <b>82%</b>                 | <b>56%</b>              |

Para la vigencia 2019, el presupuesto de inversión es de \$22.950 de los cuales a corte noviembre se comprometieron \$18.815 de los cuales se han girado \$12.959 que corresponde al 69% es decir a corte noviembre no se han girado el 31%. lo que puede generar una reducción del presupuesto para el año siguiente, ya que este no puede exceder el porcentaje previsto como lo indica el **Acuerdo 005 de 1998 -(Abril 30) Por el cual se modifica el Estatuto Orgánico del Presupuesto para el Distrito Capital "Artículo 1º.- El artículo 14 del Acuerdo 20 de 1996, quedará así: "En cada vigencia el Gobierno Distrital reducirá el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento cuando las reservas constituidas para ellos, superen el 4% del Presupuesto del año inmediatamente anterior. Igual operación realizará sobre las apropiaciones de inversión, cuando las reservas para tal fin excedan el 20% del presupuesto de inversión del año anterior".** Por lo anterior se recomienda tomar las medidas correspondientes con el fin de evitar que las reservas de la entidad superen el monto permitido.



|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
|  <p>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.<br/>- AMBIENTE<br/>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br/>y Cambio Climático</p> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA CONTINUA

### 7.1 AVANCES DE LAS OBSERVACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR POR PARTE DE LOS RESPONSABLES

Se presentan a continuación en atención al seguimiento de la auditoría continua reporte de avance de las acciones suscritas frente a las observaciones planteadas en los informes previos.

#### 1. Objetivo del Indicador: Evaluar la ejecución del Presupuesto de los planes de acción y los controles (FONDIGER para IDIGER)

| AÑO  | ORIGEN  | DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO (NO CONFORMIDAD- OPORTUNIDAD DE MEJORA)  | ACCIÓN A IMPLEMENTAR  | INICIO    | FINAL      | OBSERVACION   |
|------|---|---|---|-----------|------------|---|
| 2019 | AUDITORÍA INTERNA GESTIÓN FINANCIERA (CONTINUA) | El Plan de acción de IDIGER no corresponde a instrumento establecido en la "Guía de las actividades administrativas, financieras, contables, jurídicas para el seguimiento y control a la ejecución de los recursos del FONDIGER"                                     | A partir del tercer trimestre de 2019, la Dirección de IDIGER, impartió instrucciones para que el IDIGER reportará el Plan de Acción con recursos FONDIGER, en el formato PLE-FT-40, versión 6, de fecha 27 de septiembre de 2019, lo que implicó cambios en el seguimiento que se venía realizando a través del formato de plan de Acción del IDIGER (recursos IDIGER-FONDIGER) PLE-FT-40. Es decir, que en el formato PLE-FT-40, versión 6, solo se reportarán recursos FONDIGER. | 1/09/2019 | 31/12/2019 | En cuanto a la primera acción "Se reportará en el Plan de Acción con recursos FONDIGER, en el formato PLE-FT-40, versión 6, de fecha 27 de septiembre de 2019.", por lo anterior se da como ejecutada en los términos establecidos del plan de mejoramiento. Su sostenibilidad, adecuación y efectividad podrá valorarse en ejercicios de auditoría posteriores. Se evidenció en la página web, <a href="https://www.idiger.gov.co/web/guest/financiera">https://www.idiger.gov.co/web/guest/financiera</a> , mapa de procesos, la actualización del formato Plan de Acción-Fondo Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático – FONDIGER código PLE-FT-40 del 26 septiembre de 2019. De igual manera se evidenció acta de socialización del formato PLE-FT-40 el día 27 de septiembre de 2019, donde la Oficina Asesora de Planeación "explica detalladamente las modificaciones realizadas a los formatos, que sirven como instrumentos de seguimiento, iniciando con el informe de Gestión de los proyectos de inversión, adicionalmente informan que se realizó una separación de estos formatos para el IDIGER y el FONDIGER". |
| 2019 | AUDITORÍA INTERNA GESTIÓN FINANCIERA (CONTINUA) | Planes de Acción: Programas y líneas de inversión de FONDIGER no corresponde con la Resolución 037 de 2019 "Por medio de la cual se homologa la codificación de las líneas de inversión y programas, se desagrega el presupuesto FONDIGER 2019" y demás resoluciones. | 2. Seguimiento a la implementación del formato en el proceso de validación para su adecuada funcionalidad por parte de los procesos, lo cual se realizará por medio de correos electrónicos, mesa de trabajo y atención personalizada.  | 1/09/2019 | 31/12/2019 | - Acta del 27 de septiembre de 2019 -Mesas de Trabajo FONDIGER<br><br>Acta 30 de Septiembre de 2019<br>Acta del 22 de octubre de 2019<br><br>Acta del 25 de octubre de 2019<br>Acta del 30 de octubre de 2019<br>Acta del 31 de octubre de 2019<br><br>Por lo anterior se evidenció que se socializó el formato de plan de acción para su adecuada funcionalidad por parte de los procesos, por lo tanto se da como <b>ejecutada</b> en los términos establecidos del plan de mejoramiento. Su sostenibilidad, adecuación y efectividad podrá valorarse en ejercicios de auditoría posteriores  |



|   |                             |                          |                   |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|   |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|   |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

**2. Objetivo del Indicador:** Evaluar los controles establecidos para el cumplimiento del plan de sostenibilidad contable

| AÑO  | ORIGEN  | DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO (NO CONFORMIDAD- OPORTUNIDAD DE MEJORA)  | ACCIÓN A IMPLEMENTAR   | INICIO    | FINAL      | OBSERVACIÓN   |
|------|---|---|--|-----------|------------|---|
| 2019 | AUDITORÍA INTERNA GESTIÓN FINANCIERA (CONTINUA) | El Plan de sostenibilidad contable no cuenta con todos los criterios mínimos de acuerdo a lo establecido en la resolución No. DDC-000003 del 5 de diciembre de 2018 "por la cual se establecen lineamientos para la sostenibilidad del Sistema Contable Público Distrital" art. 7 "Plan de sostenibilidad"  | Actualizar el procedimiento de Gestión Contable Código: GFI-PD-02 Versión 05 del 29 de diciembre de 2017.de acuerdo al formato de Plantilla Procedimiento establecido.   | 1/11/2019 | 31/12/2019 | . El área contable cuenta con el procedimiento de Gestión Contable Código: GFI-PD-02 Versión 05 del 29 de diciembre de 2017 ubicado en la página web link <a href="https://www.idiger.gov.co/web/guest/financiera">https://www.idiger.gov.co/web/guest/financiera</a> , sin embargo se evidenció que este procedimiento no se encuentra actualizado debido a que se relaciona la resolución DDC 000001 de Julio 30 de 2010 que fue derogada por la resolución DDC 000003 de Diciembre 05 de 2018 con las normas vigentes.   |
|      |   | El área contable cuenta con el procedimiento de Gestión Contable Código: GFI-PD-02 Versión 05 del 29 de diciembre de 2017 ubicado en la página web link <a href="https://www.idiger.gov.co/web/guest/financiera">https://www.idiger.gov.co/web/guest/financiera</a> , sin embargo se evidenció que este procedimiento no se encuentra actualizado debido a que se relaciona la resolución DDC 000001 de Julio 30 de 2010 que fue derogada por la resolución DDC 000003 de Diciembre 05 de 2018 con las normas vigentes. | Reformular el Plan de Sostenibilidad, adicionando las columnas de avance (cuantitativo y cualitativo), y limitantes presentadas, solicitando las evidencias a las diferentes áreas que reportan la información | 1/11/2019 | 31/12/2019 | La Oficina de Control Interno pudo constatar el avance que se ha realizado a la herramienta dispuesta para tal fin por parte del responsable. Se pudo evidenciar que se incluyeron columnas para medir el avance cuantitativo, el avance cualitativo y dificultad presentada del plan. Para su debida actualización y avance de información por las áreas que alimentan el plan, se creó una carpeta compartida llamada, Generación de carpeta compartida \172.16.24.243\home\Sostenibilidad Contable. Lo anterior, permitirá hacer el seguimiento correspondiente por el área de contabilidad. Se han realizado las debidas socializaciones de la nueva herramienta con las áreas que reportan información como lo son Áreas de Gestión, Almacén, Talento Humano, Pagos, Administración, Planeación, correspondencia para su actualización.<br>Desde el rol de enfoque hacia la prevención, se realizó asesoría y acompañamiento al área en la construcción del Plan de Sostenibilidad Contable, de acuerdo a las observaciones realizadas en el primer informe de la Auditoria Continua, comunicado mediante radicado 2019IE5142 del 24/10/2019 |

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
|  <p>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.<br/>AMBIENTE<br/>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br/>y Cambio Climático</p> | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

## 7.2 RECOMENDACIONES

Se recomienda al área de contabilidad establecer mecanismos o herramientas que permitan contar con una información confiable y oportuna no solo para la toma de decisiones sino para las diferentes instancias o entes de control que lo requieran.

Frente a los componentes del SI-Capital, aplicativo SISFONDIGER, se recomienda una vez materializado el riesgo, tener en cuenta los lineamientos establecidos en el “Marco de Referencia Gestión de Riesgos SEC-GU-01 V.8 No. 3.3 Materialización del Riesgo-**“3.3.1 Materialización del Riesgo de Proceso:”** *En caso de materializarse un riesgo, los responsables de la Segunda Línea de Defensa deberán implementar una acción correctiva de acuerdo al procedimiento SEC-PD-08 Plan De Mejoramiento (Acciones preventivas y correctivas). Así mismo, a través de la segunda línea de defensa, informar al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para que desde allí se analice la situación y se den las orientaciones al respecto”.*

Frente a la funcionalidad del sistema de SI- Capital, se recomienda continuar con el mejoramiento continuo del mismo, brindando soporte adecuado al momento de presentarse inconvenientes técnicos y sean resueltos de manera oportuna.

Se recomienda establecer estrategias desde la Subdirección de Manejo de Emergencias para dinamizar el reclamo de las ayudas humanitarias y minimizar los reprocesos asociados a los trámites de rehabilitación de cuentas con el banco establecido, en tanto el periodo de retiro de las ayudas humanitarias es de 60 días hábiles.

Se recomienda continuar con la gestión realizada por el área financiera con respecto a la conciliación de las operaciones recíprocas con otras entidades del Sector Público, con el fin de realizar los ajustes y depuración necesaria en los registros contables.

Se recomienda adelantar las acciones pertinentes que conlleven a fortalecer los controles de los riesgos de corrupción y de operaciones definidos por los responsables de proceso y actualizarlos en la Matriz de Riesgos teniendo en cuenta lo establecido en el marco de referencia para la gestión del riesgo y la Guía para la administración del Riesgo y el Diseño de Controles en entidades Públicas, Riesgo de Gestión, Corrupción y Seguridad Digital, Versión 4, DAFP, octubre de 2018.

Se recomienda continuar con la gestión y seguimiento permanente a la ejecución de las reservas, para evitar constituir pasivos exigibles con la consiguiente afectación presupuestal, en el marco de finalización de plan de desarrollo.

Se recomienda continuar con la gestión realizada por el Área Financiera con respecto a la conciliación de las operaciones recíprocas con otras entidades del Sector Público, con el fin de realizar los ajustes y depuración necesaria en los registros contables.

|  |                             |                          |                   |
|--|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| <br>ALCALDÍA MAYOR<br>DE BOGOTÁ D.C.<br>AMBIENTE<br>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos<br>y Cambio Climático | <b>INFORME DE AUDITORÍA</b> | <b>CÓDIGO</b>            | <b>SEC-FT-09</b>  |
|  |                             | <b>VERSIÓN</b>           | <b>5</b>          |
|  |                             | <b>FECHA DE REVISIÓN</b> | <b>12/07/2018</b> |

Se recomienda continuar con la estrategia desarrollada por el área de pagos, que conduzca a disminuir las devoluciones de las cuentas de cobro y fortalezcan los controles del proceso de Gestión Financiera a nivel de la supervisión en los contratos y la capacitación al personal contratista.

## 8. CONCLUSIÓN GENERAL

A partir de las situaciones evidenciadas, se observa que el Sistema de Control Interno en la Gestión Financiera es susceptible de mejora en términos de la Gestión de Riesgos del proceso, razón por la cual se deberán establecer acciones teniendo en cuenta las recomendaciones establecidas por la Oficina de Control Interno atendiendo el procedimiento *“Formulación, Ejecución y Seguimiento de los Planes de Mejoramiento SEC-PD-08 Versión 9”*. Se reconocen

El análisis de este informe, se fundamentó en las evidencias remitidas por la Subdirección Corporativa y de Asuntos Disciplinarios (Pagos, Contabilidad, Presupuesto), Oficina TICS, Oficina Asesora de Planeación mediante correos electrónicos, comunicaciones internas informes encontrados en la página web y no se hace extensibles a otros soportes.

| Nombre y firma del Equipo Auditor  | Nombre y firma del Jefe de Control Interno  |
|--|---|
| Auditor líder: Manuel Armando Arteaga<br>Profesional 219-12 (hasta 1 de julio de 2019)<br><br><b>Diana Karina Ruiz Perilla</b><br>Jefe Oficina de Control Interno (1 de julio de 2019 a la fecha)<br><br>(Original Firmado)<br>Auditor – Lilia Carolina Ibarra Romero<br><br>(Original Firmado)<br>Auditor – Mary Luz Burgos Cuadros | (Original Firmado)<br><b>Diana Karina Ruiz Perilla</b><br>Jefe Oficina de Control Interno |
| Fecha: 20 de diciembre de 2019   |   |