



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O  
EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 1 de 21**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN**

**AUDITORIA ANALISIS DE CONTROLES RIESGOS DE CORRUPCION**

**TIPO DE INFORME**

Preliminar



Definitivo



<b>PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD</b>	<b>ANALISIS DE LOS CONTROLES MATRIZ DE RIESGOS DE CORRUPCION</b>
<b>AREA RESPONSABLE</b>	<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>
<b>FUNCIONARIO RESPONSABLE</b>	<b>LUZ MARINA VERGARA GONZALEZ</b>
<b>DESTINATARIO</b>	
<b>PERIODO EVALUADO O AUDITADO</b>	<b>1 DE MAYO A 30 DE AGOSTO DE 2024</b>
<b>FECHA INFORME PRELIMINAR</b>	<b>10/09/2024</b>
<b>FECHA INFORME DEFINITIVO</b>	

**Informe elaborado por:  
OMAR LUIS GUZMAN BARRIOS  
Profesional Especializado  
Oficina de Control Interno de Gestión**



### Contenido

INTRODUCCIÓN.....	3
1. OBJETIVO.....	3
2. ALCANCE .....	3
3. METODOLOGÍA.....	3
4. CRITERIOS DE EVALUACIÓN PARA LA AUDITORIA .....	4
5. DESARROLLO DE LA AUDITORIA .....	4



## INTRODUCCIÓN

Dando cumplimiento a los lineamientos definidos en la Política de Riesgos de la Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique – CARDIQUE, la oficina de Control Interno como tercera línea realiza la evaluación de la efectividad de los controles estipulados en la matriz de riesgos de corrupción, identificados por la primera línea de defensa acorde con la estructura organizacional de la corporación y la normatividad vigente. En este informe se evalúa la efectividad de los controles determinados en la matriz de riesgos de corrupción; gestión realizada en los procesos durante el periodo comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de agosto de 2024. Es importante aclarar que para los riesgos de corrupción aún sigue vigente la versión No. 4 de la Guía de administración de Riesgos y diseño de controles, por lo que las tablas y cuestionarios para el análisis de probabilidad/impacto implementadas, y las directrices para el diseño de controles serán las que se encuentran en ese documento. Sin embargo, teniendo en cuenta el trabajo adelantado por la subdirección de planeación como segunda línea con el acompañamiento de la oficina de control interno en el presente informe se considerará la efectividad de los controles que se plasman en la matriz de riesgos de corrupción, cumpliendo con los principios de mejora continua de los procesos.

### 1. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de los controles determinados en la matriz riesgos de corrupcion en los procesos caracterizados, como herramienta de medicion que permite la mejora conrtnua de los sistemas de gestion.

### 2. ALCANCE

La Oficina de Control Interno analizo el cumplimiento de los controles plasmados en la matriz de gestión de riesgos de corrupción en el periodo comprendido entre el 1 de mayo y el 31 de agosto de la presente anualidad.

### 3. METODOLOGÍA

Se solicitó a la subdirección de planeación el envió de la matriz de riesgos de corrupción y el informe de seguimiento que, como segunda línea, realiza el monitoreo de los riesgos identificados y controles definidos por la primera línea de defensa. Posteriormente se procede a verificar el cumplimiento de los controles, mediante el análisis de la valoración de los mismos, revisando los criterios evaluación, ponderando el responsable, la periodicidad, el propósito, determinando como se realiza la actividad de control, el registro de las observaciones y/o desviaciones y las respectivas evidencias de ejecución del control.



#### 4. CRITERIOS DE EVALUACIÓN PARA LA AUDITORIA

Ley 1474 de 2011 Estatuto Anticorrupción. Ley 1712 de 2014 Ley de Transparencia y de Acceso a la Información Pública. Decreto 1083 de 2015 Único Función Pública. Decreto 943 de 2014 MECI. Guía para Gestión de Riesgos de Corrupción 2015.

#### 5. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Matriz de riesgos de corrupción vigente versión No. 4 de la Guía de administración de Riesgos y diseño de controles.

Es preciso mencionar que al realizar la auditoria y revisar las descripciones de los controles que se plasman en la matriz de riesgos de corrupción vigente versión No. 4 de la Guía de administración de Riesgos y diseño de controles; se observa que, los controles no detallan los criterios evaluación, el responsable, la periodicidad, el propósito, por tanto, la matriz no menciona como se realiza la actividad de control. No se evidencia registro de las observaciones y/o desviaciones, lo que dificultad realizar un análisis de la efectividad del control establecido y de las evidencias de ejecución del control.



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 5 de 21**

Teniendo en cuenta el trabajo adelantado por la subdirección de planeación como segunda línea con el acompañamiento de la oficina de control interno, se procede a analizar la efectividad de los controles, plasmados en la matriz de riesgos de corrupción, este procedimiento se adelanta con la participación de líderes de procesos de cada una de las áreas de la corporación, las cuales se enmarcan dentro las directrices de la normatividad están expuestas a riesgos de corrupción. cumpliendo con los principios de mejora continua de los procesos:

<b>Control 1</b>	<p>Cada vez que se va a estructurar un estudio previo o pliego de condiciones asociado a gastos de inversión, el Subdirector de Planeación verifica que estos se encuentren enmarcados dentro de los planes, programas y proyectos definidos en el plan de acción cuatrienal (PAC), además todos los procesos de contratación son publicados por el área competente en la plataforma SECOP II para garantizar la transparencia y pluralidad de los procesos. En caso de cumplimiento, se coloca un visto bueno en el CDP. En caso de detectar inconsistencias, se informa a la dependencia que genere la necesidad. Evidencia: Estudio previo autorizado con visto bueno en el CDP.</p>				
criterio de Evaluación	Aspecto a evaluar en el diseño de control	Opciones de Respuesta			Puntaje
1. Responsable	¿Existe un responsable asignado a la ejecución del control?	Asignado	X	No asignado	15
	¿El responsable tiene la autoridad y adecuada segregación de funciones en la ejecución del control?	Adecuado	X	Inadecuado	15
2. Periodicidad	¿La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna?	Oportuna	X	Inoportuna	15
3. Propósito	¿Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por sí sola prevenir o detectar las causas que pueden dar origen al riesgo, Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar, etc.?	Prevenir o detectar	detectar	No es un control	15
4. Cómo se realiza la actividad de control	¿La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es información confiable que permita mitigar el riesgo?	Confiable	X	No confiable	15
5. Qué pasa con las observaciones o desviaciones	¿Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna?	Se investigan y resuelven oportunamente	X	No se investigan y resuelven oportunamente.	15
6. Evidencia de la ejecución del control	¿Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control que permita a cualquier tercero con la evidencia llegar a la misma conclusión?	Completa	X	Incompleta / no existe	10
<b>PUNTAJE DISEÑO DEL CONTROL</b>					<b>100</b>
Peso del diseño del control	Fuerte				
Peso de la ejecución del control	fuerte				
Solidez Individual de cada control	Fuerte	Puntaje			
<b>Requiere acciones para el fortalecimiento del control?</b>		NO			

Este Control pertenece al proceso de Planeación Estratégica, obedece al riesgo “Posibilidad de direccionar contratos de gastos de Inversión de la Corporación por parte de la subdirección de Planeación de la entidad, en virtud de su condición, para beneficio propio o favorecer a un tercero”. El responsable es el Profesional Especializado Oficina de Planeación. Segunda Línea. Funcionario Oficina de Control Interno. Tercera Línea.



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 6 de 21**

Los siguientes controles pertenecen al proceso de Evaluación y Control.

<b>Control 1</b>	<p>El asesor de la oficina de control interno realizará seguimiento al cumplimiento del Estatuto de auditoría y el Código de ética de auditores internos cada vez que elabora el Plan Anual de Auditoría y cada vez que realiza la selección de auditores para liderar las auditorías internas. Con el fin de evitar que se presenten conflictos de interés en el ejercicio de auditoría.</p> <p>Una vez aprobado el Plan Anual de Auditorías por el Comité Directivo SIGES o cuando se requiera realizar un ajuste al equipo auditor sobre el plan de auditorías, el asesor de la oficina de control interno socializa al equipo de trabajo el Plan y se selecciona al auditor líder de cada una de ellas cuidando que no se presenten situaciones de conflicto de interés de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de auditorías y el Código de Integridad del auditor. En caso de evidenciarse alguna situación que pueda generar un conflicto de Interés, se realiza la reasignación de la auditoría a otro auditor.</p> <p>Evidencia: Socialización del código de ética a auditores - Actas de compromiso y seguimiento al código de ética.</p>
------------------	--

Criterio de Evaluación	Aspecto a evaluar en el diseño de control	Opciones de Respuesta			Puntaje
1. Responsable	¿Existe un responsable asignado a la ejecución del control?	Asignado	X	No asignado	15
	¿El responsable tiene la autoridad y adecuada segregación de funciones en la ejecución del control?	Adecuado	X	Inadecuado	15
2. Periodicidad	¿La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna?	Oportuna	X	Inoportuna	15
3. Propósito	¿Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por sí sola prevenir o detectar las causas que pueden dar origen al riesgo, Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar, etc.?	Prevenir o detectar	prevenir	No es un control	15
4. Cómo se realiza la actividad de control	¿La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es información confiable que permita mitigar el riesgo?	Confiable	X	No confiable	15
5. Qué pasa con las observaciones o desviaciones	¿Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna?	Se investigan y resuelven oportunamente	X	No se investigan y resuelven oportunamente.	15
6. Evidencia de la ejecución del control	¿Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control que permita a cualquier tercero con la evidencia llegar a la misma conclusión?	Completa		Incompleta / no existe	X 0
<b>PUNTAJE DISEÑO DEL CONTROL</b>					<b>90</b>
Peso del diseño del control		Moderado			
Peso de la ejecución del control		fuerte			
Solidez Individual de cada control		Moderado			
		Puntaje			50
Requiere acciones para el fortalecimiento del control?		SI			

<b>Control 2</b>	<p>Los integrantes del equipo auditor, siempre que se realice un ejercicio de auditoría, revisan el contenido del informe preliminar a fin de verificar que la información contenida en el documento corresponde a la evaluación realizada, las evidencias revisadas y los criterios definidos en el plan de auditoría.</p> <p>El auditor líder envía por correo electrónico al equipo auditor el borrador del informe preliminar y el resto del equipo lo revisa dando respuesta al correo con sus apreciaciones sobre el contenido del documento. En caso de encontrarse alguna observación o desviación en el informe, se notifica al auditor líder con copia al asesor de la oficina para que se realicen los ajustes correspondientes antes del envío a las áreas auditadas.</p> <p>Evidencia: Correos Electrónicos enviados y recibidos.</p>
------------------	--



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 7 de 21**

Criterio de Evaluación	Aspecto a evaluar en el diseño de control	Opciones de Respuesta				Puntaje
1. Responsable	¿Existe un responsable asignado a la ejecución del control?	Asignado	x	No asignado		15
	¿El responsable tiene la autoridad y adecuada segregación de funciones en la ejecución del control?	Adecuado	x	Inadecuado		15
2. Periodicidad	¿La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna?	Oportuna	x	Inoportuna		15
3. Propósito	¿Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por sí sola prevenir o detectar las causas que pueden dar origen al riesgo, Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar, etc.?	Prevenir o detectar	detectar	No es un control		10
4. Cómo se realiza la actividad de control	¿La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es información confiable que permita mitigar el riesgo?	Confiable	x	No confiable		15
5. Qué pasa con las observaciones o desviaciones	¿Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna?	Se investigan y resuelven oportunamente	x	No se investigan y resuelven oportunamente.		15
6. Evidencia de la ejecución del control	¿Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control que permita a cualquier tercero con la evidencia llegar a la misma conclusión?	Completa		Incompleta / no existe	x	5
Puntaje del diseño del control						90
Peso del diseño del control	Moderado					
Peso de la ejecución del control	Fuerte					
Solidez Individual de cada control	Moderado					
Requiere acciones para el fortalecimiento del control?			SI			50

El puntaje del diseño de los controles 1 y 2 alcanzan 90 puntos de 100. Ambos controles requieren acciones para el fortalecimiento. Se ubican en el proceso de evaluación y control liderada por la oficina de control interno y hacen referencia al siguiente riesgo:

“Posibilidad de desviar, ocultar u omitir evidencias de una auditoría interna, para que las mismas no sean evaluadas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría, en favorecimiento propio o de un proceso en particular auditado”.



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 8 de 21**

**Controles del proceso de Licenciamiento, Permisos y Tramites Ambientales**

<b>Control 1</b>	<p>Los abogados del area de trámites verifican los requisitos legales asociados a la solicitudes de permisos, licencias, concesiones, entre otros. Si cumple se envía a gestion ambiental para evaluación técnica. Si se presenta una inconsistencia en la documentación, se requiere al peticionario para que aporte o aclare la información. Evidencia: Auto de inicio de trámite.</p>
------------------	--

Criterio de Evaluación	Aspecto a evaluar en el diseño de control	Opciones de Respuesta			Puntaje
1. Responsable	¿Existe un responsable asignado a la ejecución del control?	Asignado	X	No asignado	15
	¿El responsable tiene la autoridad y adecuada segregación de funciones en la ejecución del control?	Adecuado	x	Inadecuado	15
2. Periodicidad	¿La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna?	Oportuna	X	Inoportuna	15
3. Propósito	¿Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por si sola prevenir o detectar las causas que pueden dar origen al riesgo, Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar, etc.?	Prevenir o detectar	prevenir	No es un control	15
4. Cómo se realiza la actividad de control	¿La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es información confiable que permita mitigar el riesgo?	Confiable	X	No confiable	15
5. Qué pasa con las observaciones o desviaciones	¿Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna?	Se investigan y resuelven oportunamente	X	No se investigan y resuelven oportunamente.	15
6. Evidencia de la ejecución del control	¿Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control que permita a cualquier tercero con la evidencia llegar a la misma conclusión?	Completa	x	Incompleta / no existe	10
<b>PUNTAJE DISEÑO DEL CONTROL</b>					<b>100</b>
Peso del diseño del control	fuerte				
Peso de la ejecución del control	fuerte				
Solidez Individual de cada control		Puntaje			100
<b>Requiere acciones para el fortalecimiento del control?</b>		<b>NO</b>			

<b>Control 2</b>	<p>Los abogados del area de jurídica verifican los requisitos legales se hayan cumplido y que el concepto técnico responda a la solicitud presentada. Si se presenta una inconsistencia en la documentación, se requiere al peticionario para que aporte o aclare la información. En caso de que el concepto técnico no corresponda a la solicitud presentada se devuelve al área de gestión ambiental. Evidencia: memorando - oficio de requerimiento.</p>
------------------	---



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 9 de 21**

Critero de Evaluación	Aspecto a evaluar en el diseño de control	Opciones de Respuesta				Puntaje
1. Responsable	¿Existe un responsable asignado a la ejecución del control?	Asignado	x	No asignado		15
	¿El responsable tiene la autoridad y adecuada segregación de funciones en la ejecución del control?	Adecuado	x	Inadecuado		15
2. Periodicidad	¿La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna?	Oportuna	x	Inoportuna		15
3. Propósito	¿Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por si sola prevenir o detectar las causas que pueden dar origen al riesgo, Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar, etc.?	Prevenir o detectar	detectar	No es un control		15
4. Cómo se realiza la actividad de control	¿La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es información confiable que permita mitigar el riesgo?	Confiable	x	No confiable		15
5. Qué pasa con las observaciones o desviaciones	¿Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna?	Se investigan y resuelven oportunamente	x	No se investigan y resuelven oportunamente.		15
6. Evidencia de la ejecución del control	¿Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control que permita a cualquier tercero con la evidencia llegar a la misma conclusión?	Completa		Incompleta / no existe	x	5
Puntaje del diseño del control						95
Peso del diseño del control	Moderado					
Peso de la ejecución del control	Fuerte					
Solidez Individual de cada control	Moderado					
<b>Requiere acciones para el fortalecimiento del control?</b>			<b>SI</b>			<b>50</b>

El primer control del proceso de licenciamiento, permisos y tramites ambiental muestra un puntaje de 100 sobre 100. El Segundo control alcanza 95 puntos. Esto con relación al diseño del control y los ítems que componen este indicador.

Sin embargo, la solidez del conjunto de controles muestra un ponderado de 75 puntos ubicándose en la categoría de moderado. Esta ubicación debido al puntaje del indicador de solidez individual del segundo control del proceso. Ambos controles se establecer para mitigar el siguiente riesgo "Posibilidad de expedir un acto administrativo como autoridad ambiental (otorgamiento o negación de un permiso, licencia, autorización, concesión entre otros), sin el cumplimiento de los requisitos legales, o por tráfico de influencias, para favorecer a un usuario externo".



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 10 de 21**

El siguiente control pertenece al proceso de Planeación Estratégica

<b>Control 1</b>	<p>Los profesionales de planeación designados mensualmente realizan reunión de seguimiento a los contratos supervisados por el área de planeación con el fin de verificar que los contratistas estén cumpliendo a cabalidad sus obligaciones contractuales revisando los avances físicos, financieros y de temporalidad. En caso de encontrarse alguna desviación o incumplimiento se procede a informar al Subdirector de planeación para solicitar el cumplimiento al contratista. Evidencia: Actas de reunión seguimiento.</p>
------------------	---

Criterio de Evaluación	Aspecto a evaluar en el diseño de control	Opciones de Respuesta			Puntaje
1. Responsable	¿Existe un responsable asignado a la ejecución del control?	Asignado	X	No asignado	15
	¿El responsable tiene la autoridad y adecuada segregación de funciones en la ejecución del control?	Adecuado	X	Inadecuado	15
2. Periodicidad	¿La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna?	Oportuna	X	Inoportuna	15
3. Propósito	¿Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por sí sola prevenir o detectar las causas que pueden dar origen al riesgo, Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar, etc.?	Prevenir o detectar	prevenir	No es un control	15
4. Cómo se realiza la actividad de control	¿La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es información confiable que permita mitigar el riesgo?	Confiable	X	No confiable	15
5. Qué pasa con las observaciones o desviaciones	¿Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna?	Se investigan y resuelven oportunamente	X	No se investigan y resuelven oportunamente.	15
6. Evidencia de la ejecución del control	¿Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control que permita a cualquier tercero con la evidencia llegar a la misma conclusión?	Completa	X	Incompleta / no existe	10
<b>PUNTAJE DISEÑO DEL CONTROL</b>					<b>100</b>
Peso del diseño del control	<b>FUERTE</b>				
Peso de la ejecución del control	fuerte				
Solidez individual de cada control	Moderado	Puntaje			75
<b>Requiere acciones para el fortalecimiento del control?</b>		NO			

Este control califica como Moderado la solidez individual, con un puntaje de 75. sin embargo, con respecto al diseño del control en cuanto al responsable, la periodicidad, el propósito, como se realiza la actividad de control, la oportuna respuesta a las observaciones o desviaciones y la evidencia de la ejecución del control, obtiene un resultado en la calificación total del indicador de 100 puntos. Pertenece al proceso de Planeación Estratégica y esta diseñado para el siguiente riesgo "Posibilidad de solicitar y/o recibir directa o indirectamente, dádivas, agasajos, regalos y/o favores para tomar decisiones en un contrato bajo la supervisión del área de planeación a favor de un tercero". Los responsables son: El Profesional Especializado de la Subdirección de Planeación y el funcionario de Control Interno.



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O  
EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 11 de 21**

**Control del proceso de Gestión de la Contratación:**

<b>Control 1</b>	<p>El coordinador del área de contratación cada vez que hay un proceso de contratación revisa los criterios de selección según la modalidad de contratación mediante una lista de chequeo, la cual está incorporada a los estudios y documentos previos. En caso de presentarse alguna inconsistencia se le comunica al Secretario General para los ajustes que se requieran. Evidencia: Lista de Chequeo.</p>
------------------	--

Criterio de Evaluación	Aspecto a evaluar en el diseño de control	Opciones de Respuesta				Puntaje
1. Responsable	¿Existe un responsable asignado a la ejecución del control?	Asignado	X	No asignado		15
	¿El responsable tiene la autoridad y adecuada segregación de funciones en la ejecución del control?	Adecuado	X	Inadecuado		15
2. Periodicidad	¿La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna?	Oportuna	X	Inoportuna		15
3. Propósito	¿Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por sí sola prevenir o detectar las causas que pueden dar origen al riesgo. Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar, etc.?	Prevenir o detectar	prevenir	No es un control		15
4. Cómo se realiza la actividad de control	¿La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es información confiable que permita mitigar el riesgo?	Confiable	X	No confiable		15
5. Qué pasa con las observaciones o desviaciones	¿Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna?	Se investigan y resuelven oportunamente	X	No se investigan y resuelven oportunamente.		15
6. Evidencia de la ejecución del control	¿Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control que permita a cualquier tercero con la evidencia llegar a la misma conclusión?	Completa	X	Incompleta / no existe		10
<b>PUNTAJE DISEÑO DEL CONTROL</b>						<b>100</b>
Peso del diseño del control	<b>FUERTE</b>					
Peso de la ejecución del control	fuerte					
Solidez Individual de cada control	Moderado	Puntaje				75
<b>Requiere acciones para el fortalecimiento del control?</b>		NO				

En este control se observa un puntaje de 100 con respecto a los ítems que componen el diseño del indicador. Sin embargo, califica como Moderado la Solidez individual de cada control con un puntaje de 75.

Este control pertenece al proceso de Gestión de la Contratación y se estipula para el siguiente riesgo “Posibilidad de fraccionamiento de contratos por parte del ordenador del gasto y/o personal autorizado o delegado que desarrolle la función en la entidad a efectos de evadir procesos de selección pública, encaminados a favorecer a un tercero”. Los responsables son: El Profesional Especializado de la Subdirección de Planeación y el funcionario de Control Interno.



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 12 de 21**

**Control del Proceso de Gestión de la Contratación**

<b>Control 1</b>	<p>El coordinador del área de contratación cada vez que hay un proceso de contratación revisa los criterios de selección según la modalidad de contratación mediante una lista de chequeo, la cual está incorporada a los estudios y documentos previos. En caso de presentarse alguna inconsistencia se le comunica al Secretario General para los ajustes que se requieran.</p> <p>Evidencia: Lista de Chequeo.</p>
------------------	---

Criterio de Evaluación	Aspecto a evaluar en el diseño de control	Opciones de Respuesta				Puntaje
1. Responsable	¿Existe un responsable asignado a la ejecución del control?	Asignado	X	No asignado		15
	¿El responsable tiene la autoridad y adecuada segregación de funciones en la ejecución del control?	Adecuado	X	Inadecuado		15
2. Periodicidad	¿La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna?	Oportuna	X	Inoportuna		15
3. Propósito	¿Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por sí sola prevenir o detectar las causas que pueden dar origen al riesgo, Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar, etc.?	Prevenir o detectar	prevenir	No es un control		15
4. Cómo se realiza la actividad de control	¿La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es información confiable que permita mitigar el riesgo?	Confiable	X	No confiable		15
5. Qué pasa con las observaciones o desviaciones	¿Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna?	Se investigan y resuelven oportunamente	X	No se investigan y resuelven oportunamente.		15
6. Evidencia de la ejecución del control	¿Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control que permita a cualquier tercero con la evidencia llegar a la misma conclusión?	Completa	X	Incompleta / no existe		10
<b>PUNTAJE DISEÑO DEL CONTROL</b>						<b>100</b>
Peso del diseño del control	<b>FUERTE</b>					
Peso de la ejecución del control	fuerte					
Solidez Individual de cada control	Moderado	Puntaje				75
<b>Requiere acciones para el fortalecimiento del control?</b>		NO				

En el desarrollo de la auditoria se observa que el Control del proceso de Gestión de la Contratación se estipula para dos tipos de riesgos asociados a este mismo indicador. El primero se analizó en la página anterior y el segundo riesgo es el siguiente “Posibilidad de celebración indebida de contratos por parte del ordenador del gasto, en virtud de su condición, para la adjudicación de un contrato favoreciendo los intereses de un particular”. Los responsables son: El Profesional Especializado de la Subdirección de Planeación y el funcionario de Control Interno.



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 13 de 21**

**Control del proceso asociado al Laboratorio de Calidad Ambiental:**

<b>Control 1</b>	<p>Cada vez que se va a elaborar un informe de resultado de algún servicio, la jefa de laboratorio para asegurar la confidencialidad del contenido, asigna una clave para cada informe que es manejada exclusivamente por ella y el profesional universitario que lo elabora. En caso de presentarse la violación de la confidencialidad de algún informe o resultado se procede a realizar un reporte a la oficina de Control Interno disciplinario para que realice la investigación respectiva y los descargos.</p> <p>Evidencia: Informes con clave - Procedimiento confidencialidad de informes de Resultados.</p>
------------------	---

Criterio de Evaluación	Aspecto a evaluar en el diseño de control	Opciones de Respuesta				Puntaje
1. Responsable	¿Existe un responsable asignado a la ejecución del control?	Asignado	X	No asignado		15
	¿El responsable tiene la autoridad y adecuada segregación de funciones en la ejecución del control?	Adecuado	X	Inadecuado		15
2. Periodicidad	¿La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna?	Oportuna	X	Inoportuna		15
3. Propósito	¿Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por sí sola prevenir o detectar las causas que pueden dar origen al riesgo, Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar, etc.?	Prevenir o detectar	prevenir	No es un control		15
4. Cómo se realiza la actividad de control	¿La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es información confiable que permita mitigar el riesgo?	Confiable	X	No confiable		15
5. Qué pasa con las observaciones o desviaciones	¿Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna?	Se investigan y resuelven oportunamente	X	No se investigan y resuelven oportunamente.		15
6. Evidencia de la ejecución del control	¿Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control que permita a cualquier tercero con la evidencia llegar a la misma conclusión?	Completa	X	Incompleta / no existe		10
<b>PUNTAJE DISEÑO DEL CONTROL</b>						<b>100</b>
Peso del diseño del control	<b>FUERTE</b>					
Peso de la ejecución del control	fuerte					
Solidez Individual de cada control	Moderado	Puntaje				75
<b>Requiere acciones para el fortalecimiento del control?</b>		NO				



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 14 de 21**

En total se analizaron durante este ejercicio de auditoria 9 Controles divididos en la siguientes áreas y procesos:

- 2. Controles pertenecientes al proceso de Planeación Estratégica
- 2. Controles del proceso de Contratación
- 2. Controles del proceso de Control Interno
- 2. Controles del proceso de Licenciamiento, Permisos y Tramites Ambientales
- 1. Control del Laboratorio de Calidad Ambiental.

Se realizaron entrevistas a los funcionarios de las diferentes áreas de la Corporación que intervienen en la aplicación de los controles previstos la matriz de riesgo de corrupción, con el fin de verificar la efectividad del control establecido, y poder obtener las respectivas evidencias.

Proceso de Planeación Estratégica Banco de Proyectos.



**Control 1**

Cada vez que se va a estructurar un estudio previo o pliego de condiciones asociado a gastos de inversión, el Subdirector de Planeación verifica que estos se encuentren enmarcados dentro de los planes, programas y proyectos definidos en el plan de acción cuatrienal (PAC), además todos los procesos de contratación son publicados por el área competente en la plataforma SECOPI II para garantizar la transparencia y pluralidad de los procesos. En caso de cumplimiento, se coloca un visto bueno en el CDP. En caso de detectar inconsistencias, se informa a la dependencia que genero la necesidad. Evidencia: Estudio previo autorizado con visto bueno en el CDP.



Se revisaron las evidencias que nos permite medir el cumplimiento del Control referenciado en la imagen anterior. En la imagen derecha se observa el visto bueno del Subdirector de Planeación en la solicitud de Disponibilidad Presupuestal.



**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O  
EVALUACION**

**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 15 de 21**

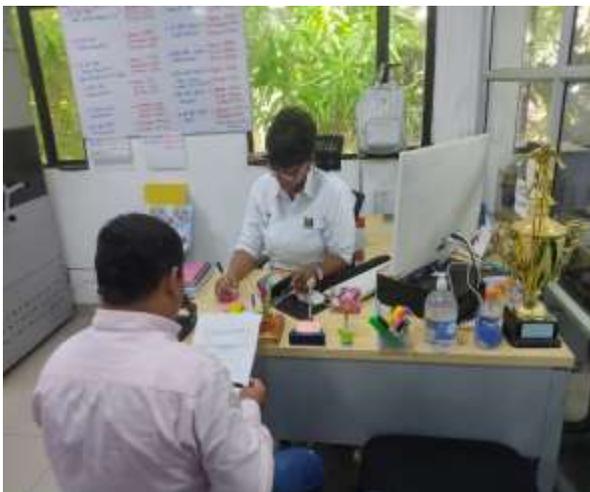
**Control 1**

Los profesionales de planeación designados mensualmente realizan reunión de seguimiento a los contratos supervisados por el área de planeación con el fin de verificar que los contratistas estén cumpliendo a cabalidad sus obligaciones contractuales revisando los avances físicos, financieros y de temporalidad. En caso de encontrarse alguna desviación o incumplimiento se procede a informar al Subdirector de planeación para solicitar el cumplimiento al contratista.  
Evidencia: Actas de reunión seguimiento.



En reunión con los funcionarios de banco de proyectos de la subdirección de planeación encargados de aplicar el control, manifestaron que se realizan seguimientos semanales de los contratistas para verificar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, y en caso de encontrar alguna acción de mejora, se le envía un oficio donde se le indica de manera formal las observaciones encontradas. Como se observa en la imagen anterior derecha.

Proceso Gestión de la Contratación.





**INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O  
EVALUACION**

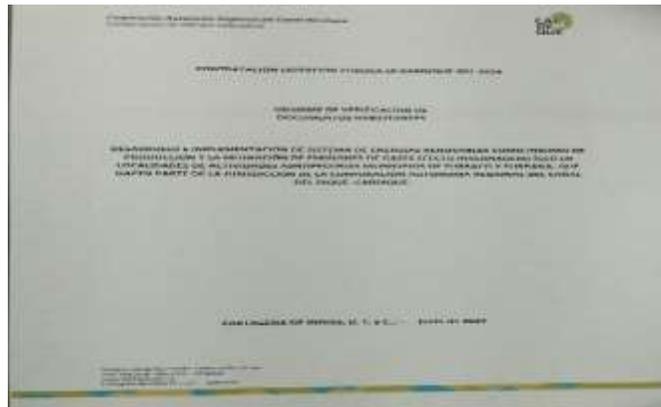
**VERSIÓN: 04**

**FECHA: 11/02/2022**

**PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL**

**Página 16 de 21**

En reunión con la profesional especializada encargada de la coordinación del área de Contratación, se pudo evidenciar la eficacia del control establecido para el riesgo de corrupción estipulado en la matriz. Es preciso anotar que presente el documento referenciado, correspondiente a la LP-001-2024, en el cual se incorpora la lista de chequeo - con su respectiva verificación- de los documentos con alcance jurídico solicitados a los proponentes del mencionado proceso contractual. Este documento se muestra en la siguiente imagen.



**Control 1**

El coordinador del área de contratación cada vez que hay un proceso de contratación revisa los criterios de selección según la modalidad de contratación mediante una lista de chequeo, la cual está incorporada a los estudios y documentos previos. En caso de presentarse alguna inconsistencia se le comunica al Secretario General para los ajustes que se requieran.  
Evidencia: Lista de Chequeo.

Es preciso mencionar que este control se aplica para dos tipos de riesgos del mismo proceso de gestión de la contratación.

1. "Posibilidad de fraccionamiento de contratos por parte del ordenador del gasto y/o personal autorizado o delegado que desarrolle la función en la entidad a efectos de evadir procesos de selección pública, encaminados a favorecer a un tercero".
2. "Posibilidad de celebración indebida de contratos por parte del ordenador del gasto, en virtud de su condición, para la adjudicación de un contrato favoreciendo los intereses de un particular".



INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACION

VERSIÓN: 04

FECHA: 11/02/2022

PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL

Página 17 de 21

Controles del proceso de Control Interno

**Control 1**

El asesor de la oficina de control interno realizará seguimiento al cumplimiento del Estatuto de auditoría y el Código de ética de auditores internos cada vez que elabora el Plan Anual de Auditoría y cada vez que realiza la selección de auditores para liderar las auditorías internas. Con el fin de evitar que se presenten conflictos de interés en el ejercicio de auditoría.

Una vez aprobado el Plan Anual de Auditorías por el Comité Directivo SIGES o cuando se requiera realizar un ajuste al equipo auditor sobre el plan de auditorías, el asesor de la oficina de control interno socializa al equipo de trabajo el Plan y se selecciona al auditor líder de cada una de ellas cuidando que no se presenten situaciones de conflicto de interés de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de auditorías y el Código de Integridad del auditor. En caso de evidenciarse alguna situación que pueda generar un conflicto de Interés, se realiza la reasignación de la auditoría a otro auditor.

Evidencia: Socialización del código de ética a auditores - Actas de compromiso y seguimiento al código de ética.

**Control 2**

Los integrantes del equipo auditor, siempre que se realice un ejercicio de auditoría, revisan el contenido del informe preliminar a fin de verificar que la información contenida en el documento corresponde a la evaluación realizada, las evidencias revisadas y los criterios definidos en el plan de auditoría.

El auditor líder envía por correo electrónico al equipo auditor el borrador del informe preliminar y el resto del equipo lo revisa dando respuesta al correo con sus apreciaciones sobre el contenido del documento. En caso de encontrarse alguna observación o desviación en el informe, se notifica al auditor líder con copia al asesor de la oficina para que se realicen los ajustes correspondientes antes del envío a las áreas auditadas.

Evidencia: Correos Electrónicos enviados y recibidos.

A continuación, se relaciona evidencia del cumplimiento de los controles existentes:

The screenshot shows an email from 'CAR DI QUE' with a subject line 'Informe de Auditoría, Seguimiento o Evaluación'. The email body contains a table with the following data:

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	FECHA	ESTADO
Revisión de los informes de auditoría preliminar	Equipo Auditor	11/02/2022	Completado

Below the table, there is a section titled 'PLAN ANUAL DE AUDITORIAS' with the following sections:

- 1. OBJETIVO DE LA EVALUACION
- 2. ALCANCE DE LA EVALUACION
- 3. METODOLOGIA DE LA EVALUACION
- 4. EQUIPO AUDITOR
- 5. PLAN ANUAL DE AUDITORIAS

	<b>INFORME DE AUDITORIA, SEGUIMIENTO O EVALUACION</b>	<b>VERSIÓN: 04</b>
		<b>FECHA: 11/02/2022</b>
	<b>PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL</b>	<b>Página 18 de 21</b>

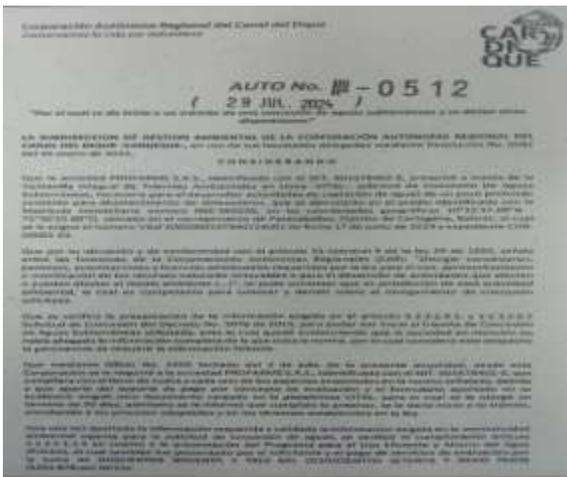
Controles del proceso de Licenciamiento, Permisos y Tramites Ambientales



En reunión con el profesional encargado del proceso de licenciamiento, permisos y tramites ambientales, se pudo evidenciar la eficacia del control establecido para el riesgo de corrupción estipulado en la matriz.

<b>Control 1</b>	<p>Los abogados del area de trámites verifican los requisitos legales asociados a la solicitudes de permisos, licencias, concesiones, entre otros. Si cumple se envia a gestion ambiental para evaluación técnica. Si se presenta una inconsistencia en la documentación, se requiere al peticionario para que aporte o aclare la información. Evidencia: Auto de inicio de trámite.</p>
------------------	--

Evidencia del control establecido.





Controles del proceso de Licenciamiento, Permisos y Tramites Ambientales



En reunión con la profesional especializada de la Secretaria General de la Corporación, se logró evidenciar la efectividad del control relacionado a continuación:

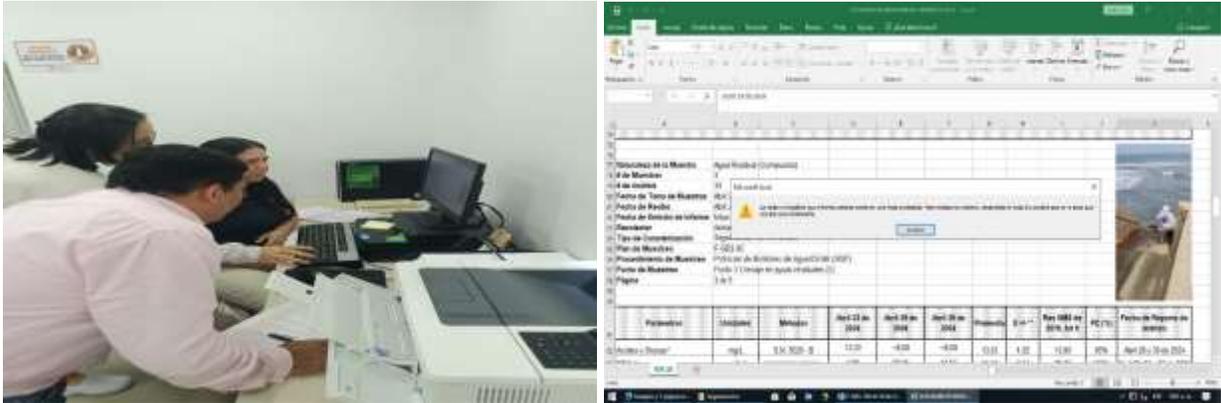
<p><b>Control 2</b></p>	<p>Los abogados del area de jurídica verifican los requisitos legales se hayan cumplido y que el concepto técnico responda a la solicitud presentada. Si se presenta una inconsistencia en la documentación, se requiere al peticionario para que aporte o aclare la información. En caso de que el concepto técnico no corresponda a la solicitud presentada se devuelve al área de gestión ambiental. Evidencia: memorando - oficio de requerimiento.</p>
-------------------------	---

La siguiente imagen plasma uno de los oficios de requerimiento que son enviados desde la secretaria general a la subdirección de gestión ambiental, como lo establece el control determinado en la matriz de riesgo de corrupción.





### Control del Proceso del Laboratorio de Calidad Ambiental



#### Control 1

Cada vez que se va a elaborar un informe de resultado de algún servicio, la jefa de laboratorio para asegurar la confidencialidad del contenido, asigna una clave para cada informe que es manejada exclusivamente por ella y el profesional universitario que lo elabora. En caso de presentarse la violación de la confidencialidad de algún informe o resultado se procede a realizar un reporte a la oficina de Control Interno disciplinario para que realice la investigación respectiva y los descargos.  
Evidencia: Informes con clave - Procedimiento confidencialidad de informes de Resultados.

En el presente informe de auditoría, durante la reunión adelantada con la oficina del laboratorio de calidad ambiental, se logra evidenciar el cumplimiento del control establecido. Se observa en la imagen, como el sistema bloquea la acción al intentar acceder a los informes de laboratorio.

## 7. OPORTUNIDADES DE MEJORA Y RECOMENDACIONES

Durante el desarrollo de la auditoría se logra evidenciar las siguientes oportunidades de mejora y recomendaciones:

- Dando cumplimiento a los lineamientos definidos en la Política de Riesgos de la Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique – CARDIQUE, la oficina de Planeación como segunda línea debe realizar monitoreo de los riesgos identificados y controles definidos por la primera línea, y como resultado de esta actividad definir los controles que se encuentran publicados en la versión No. 4 de la Guía de administración de Riesgos y diseño de controles, para que mediante el análisis pertinente se incluyan o actualicen en el ejercicio que se adelanta en la Corporación.
- En los Controles del proceso de Gestión de la Contratación se observa que un mismo control se estipula para dos riesgos del proceso. También es preciso detallar en el control, que la lista de chequeo se encuentra o hace parte del **informe de verificación de documentos habilitantes**.
- En los Controles del Proceso de Licenciamiento, Permisos y Trámites Ambientales se observa que uno de los controles establecidos en la matriz de riesgos de corrupción se desarrolla desde el área jurídica de Secretaría General.



- En el control del proceso de planeación estratégica “Cada vez que se va a estructurar un estudio previo o pliego de condiciones asociado a gastos de inversión, el Subdirector de Planeación verifica que estos se encuentren enmarcados dentro de los planes, programas y proyectos definidos en el plan de acción cuatrienal (PAC), además todos los procesos de contratación son publicados por el área competente en la plataforma SECOP II para garantizar la transparencia y pluralidad de los procesos. En caso de cumplimiento, se coloca un visto bueno en el CDP. En caso de detectar inconsistencias, se informa a la dependencia que genero la necesidad. **Evidencia: Estudio previo autorizado con visto bueno en el CDP**”. Es preciso anotar que el visto bueno no se realiza en el certificado de disponibilidad presupuestal, pues este, lo emite el área de presupuesto de la subdirección administrativa y financiera. **El documento que expide y firma el subdirector de planeación es la solicitud de disponibilidad presupuestal.**

## 9. FORTALEZAS

1. Se denota compromiso y trabajo en equipo por parte de los responsables del proceso, esto ha permitido la participación de todas áreas de la corporación relacionadas con la aplicación de la normatividad vigente.
2. Hay una disposición positiva y receptiva del profesional de la subdirección de planeación a la mejora del proceso.

OMAR LUIS GUZMAN BARRIOS  
PROFESIONAL ESPECIALIZADO  
OFICINA DE CONTROL INTERNO

LUZ MARINA GONZÁLEZ VERGARA  
ASESORA DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO