
 C.R.A. Corporación Autónoma Regional del Atlántico	MAPA			 SGI SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL - C.R.A.
	MAPA DE RIESGO INSTITUCIONAL Y DE CORRUPCIÓN - PROCESO: AUDITORÍA DE GESTIÓN			
	Código: AG-MP-01	Versión: 5	Fecha: 11/11/2020	

CONTEXTO (MARCO DE REFERENCIA PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO)								
Contexto Externo			Contexto Interno			Contexto del Proceso		
Factor	Situación Presentada o Probable	Priorización	Factor	Situación Presentada o Probable	Priorización	Factor	Situación Presentada o Probable	Priorización
Ambiente social y cultural	Conflictos en la comunidad que pueden afectar al momentode realizar una auditoría en campo	Baja	Gobierno y estructura organizacional	Número de cargos insuficientes para atender las labores misionales	Media	Diseño del Proceso	Proceso desactualizado según las necesidades de la entidad y normativas.	Baja
Políticos	Cambios de gobierno que puedan afectar las funciones de la entidad por no tener programas con enfoque ambiental, o con poco enfoque a los recursos naturales.	Media	Políticas, objetivos y estrategias	Contextualización y actualización del código de ética y buen gobierno (redefinir principios estratégicos y axiológicos).	Media	Objetivo del Proceso	Falta de claridad del objetivo del proceso.	Alta
Legales	Que la normatividad no se encuentre acorde y actualizada según la problemática ambiental existente o en temas de control emitidos por entes de competentes	Alta	Capacidades (Recursos y conocimiento)	Capacidad técnica del personal, alto nivel educativo cualificación del capital humano con lo que cuenta la entidad	Alta	Interacción con otros procesos	Omisión o reportes deficientes por parte de los otros procesos, de información que serviría de insumo para posteriores auditorías o seguimientos.	Alta
Financiero	Menores ingresos o retrasos en los pagos por concepto de sobretasa ambiental. Disminución en las Transferencias del sector eléctrico por baja producción.	Media	Sistemas de información	No se encuentran adoptados todos los sistemas de información requeridos para fortalecer la operación misional y de apoyo de la entidad. Acceso a la información.	Media	Transversalidad	Apropiación del Sistema de Control Interno por parte de los funcionarios y colaboradores.	Media
Tecnológico	Desconocimiento o uso inadecuado por parte de los usuarios de las herramientas tecnológicas con que cuenta la entidad. Deficiencia en la habilitación en los sistema de información por parte de los entes de control	Alta	Cultura Organizacional	Poco uso de las herramientas tecnológica disponibles. Débil sentido de pertenencia, frente a actividades adicionales a las funcionales.	Media	Procedimientos Asociados	Desarticulación de los procedimientos e instrumentos asociados al proceso	Media
Económico	Inestabilidad climática que afecta la producción energética y por tanto las transferencias del sector eléctrico	Baja	Financieros	Falta de oportunidad en los pagos de los compromisos financieros de la entidad.	Media	Responsables del Proceso	Incumplimiento de las obligaciones contractuales y funciones propias del proceso, por parte de los contratistas y funcionarios, respectivamente.	Alta
Competitivo	Ninguna a la fecha	Baja	Normas, directrices y modelos adoptados por la entidad	Sistema de Gestión de la Calidad certificado desde 2015	Baja	Comunicación entre los procesos	Deficiencia en la circulación de la información entre los procesos	Baja
						Profundidad y Metodología en la gestión del riesgo	Posible no identificación de riesgos durante la construcción del mapa	Media

Alta	Media	Baja
------	-------	------

Objetivo Línea Estratégica (Plan de Acción Institucional)	Aplican todos los objetivos de las cinco (5) líneas estratégicas del Plan de Acción Institucional 2020-2023.
Objetivo de Calidad	Asegurar la revisión continua del Sistema de Gestión a través de las auditorías internas presenciales o virtuales y demás herramientas necesarias de control y mejora, satisfaciendo las necesidades del cliente y de la Corporación
Objetivo del Proceso	Administrar de manera eficaz las herramientas de control interno para asegurar el cumplimiento de las políticas, normas, acuerdos y reglamentos establecidos para los diferentes procesos y cumplir con los informes o archivos informáticos exigidos por los entes de control.

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS					ANÁLISIS DE RIESGO			EVALUACIÓN DEL RIESGO					ACCIONES CORRECTIVAS	ARTICULACIÓN CON EL SISTEMA DE GESTIÓN Y OTROS		RESPONSABLE
Riesgo	Tipo	Fuente	Causas	Consecuencias Potenciales	Impacto	Probabilidad	Riesgo Inherente (ZIR)	Controles Para el Riesgo	Evaluación de los Controles	Imp	Prob	Riesgo Residual (ZFR)	Acciones en Caso de Materialización	Indicador Relacionado	Documentos Relacionados	
RIESGOS INSTITUCIONALES																
No evidenciar de manera física o en archivo informático la ejecución de las auditorías de gestión.	Operativo	Funcionarios Contratistas	No se ejecute el procedimiento establecido.	Demora en la ejecución de las auditorías presenciales o virtuales. Hallazgos, recomendaciones y observaciones levantadas en las auditorías presenciales o virtuales no correspondan a la realidad y por lo tanto no sean aceptadas por el auditado.	3	2	Zona de Riesgo Moderada	1. Procedimiento de Auditorías de Control Interno. 2. Formato Acta de Auditoría de Control Interno.. 3. Capacitación presencial o virtual al grupo auditor	85	3	1	Zona de Riesgo Moderada	Reinducción presencial o virtual de los procedimientos establecidos en el proceso	Número de situaciones presentadas durante la ejecución de auditorías programadas presenciales o virtuales	Procedimiento de Auditorías de Control Interno.	Jefe de Control Interno. Grupo Auditor
Incumplimiento en el envío de informes o archivos informáticos a los entes de control o de ley	Operativo	Funcionarios Contratistas	Falta de control en las fechas para el reporte de la información. Desactualización normativa. Entrega de información no pertinente o inoportuna, por parte de los líderes de proceso, de manera presencial o virtual, para el desarrollo de informes o archivos informáticos de seguimiento. Deficiencias en la operatividad de los sistemas de información de la corporación.	No generar información en medio físico o electrónico, oportuna a los entes de control e incumplimiento legal que pueden ocasionar sanciones para la corporación. No generar información en medio físico o electrónico, pertinente para la toma de decisiones por parte de la alta Dirección.	3	2	Zona de Riesgo Moderada	1. Cronograma de actividades de la oficina de control interno que incluye los reportes de información a entes de control o de ley.	85	1	2	Zona de Riesgo Baja	Reforzar el monitoreo del cronograma de actividades y de la legislación aplicable a la corporación	Número de situaciones presentadas	Cronograma de actividades de la oficina de Control Interno.	Jefe de Control Interno.
Deficiencia en el seguimiento presencial o virtual del mapa de Riesgos de la corporación y corrupción	Operativo	Funcionarios Contratistas	No incorporar el seguimiento presencial o virtual a los riesgos en la auditorías internas de gestión	La activación de los inductores de riesgos, por la no ejecución de los controles existentes, lo cual pueden ocasionar pérdida económica y de imagen.	3	3	Zona de Riesgo Alta	1. Verificación de la actualización de la Matriz de Riesgos y aplicación de controles establecidos en cada proceso, por parte de los responsables respectivos. 2. Monitoreo presencial o virtual del Sistema de Gestión de Riesgos de acuerdo a lo establecido en el cronograma de la oficina de Control Interno.	85	3	1	Zona de Riesgo Moderada	Reinducción presencial o virtual de los procedimientos establecidos en el proceso	Cumplimiento del programa de auditorías.	AG-FT-01 Programa de Auditoría AG-FT-02 Lista de Chequeo	Jefe de Control Interno. Grupo Auditor
RIESGOS DE CORRUPCION																
Emitir informes o archivos informáticos de auditorías o para entes de control con información subjetiva o errónea con el fin de obedecer a intereses propios, de terceros o del auditado a cambio de beneficios particulares.	Operativo	Funcionarios Contratistas	Intereses personales. Falta de ética profesional. Desconocimiento de las normas y buenas practicas de auditorías generalmente aceptadas. Falta de monitoreo presencial o virtual por parte del líder del proceso.	Pérdida de credibilidad en el ejercicio de evaluación y control que ejerce la oficina de Control Interno de la corporación. Sanciones de tipo disciplinario y legal por no informar de manera oportuna y cierta la situación real y correcta del funcionamiento de la Corporación.	3	1	Zona de Riesgo Moderada	1. Seguimiento al Plan Anticorrupción y de Atención al ciudadano 2. Procedimiento de Auditorías de Control Interno.	85	1	1	Zona de Riesgo Baja	Acompañar a los integrantes del grupo auditor del Ente de Control en el desarrollo de la auditoría ya sea presencial o virtual	Cumplimiento del programa de auditorías.	Procedimiento de Auditorías de Control Interno.	Jefe de Control Interno. Grupo Auditor

Instrucciones para el Diligenciamiento							
Probabilidad				Impacto (Consecuencias)			
Descriptor	Nivel	Descripción	Frecuencia	Descriptor	Nivel	Impacto (consecuencias) Cuantitativo	Impacto (consecuencias) Cualitativo
Casi Seguro	5	Se espera que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias	Más de 1 vez al año	Catastrófico	5	»Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor $\geq 50\%$ »Pérdida de cobertura en la prestación de los servicios de la entidad $\geq 50\%$ »Pago de indemnizaciones a terceros por acciones legales que pueden afectar el presupuesto total de la entidad en un valor $\geq 50\%$ »Pago de sanciones económicas por incumplimiento en la normatividad aplicable ante un ente regulador, las cuales afectan en un valor $\geq 50\%$ del presupuesto general de la entidad	»Interrupción de las operaciones de la Entidad por más de cinco (5) días. »Intervención por parte de un ente de control u otro ente regulador. »Pérdida de Información crítica para la entidad que no se puede recuperar. »Incumplimiento en las metas y objetivos institucionales afectando de forma grave la ejecución presupuestal. »Imagen institucional afectada en el orden nacional o regional por actos o hechos de corrupción comprobados
Probable	4	Es viable que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias	Al menos 1 vez en el último año	Mayor	4	»Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor $\geq 20\%$ »Pérdida de cobertura en la prestación de los servicios de la entidad $\geq 20\%$. »Pago de indemnizaciones a terceros por acciones legales que pueden afectar el presupuesto total de la entidad en un valor $\geq 20\%$ »Pago de sanciones económicas por incumplimiento en la normatividad aplicable ante un ente regulador, las cuales afectan en un valor $\geq 20\%$ del presupuesto general de la entidad.	»Interrupción de las operaciones de la Entidad por más de dos (2) días. »Pérdida de información crítica que puede ser recuperada de forma parcial o incompleta.. »Sanción por parte del ente de control u otro ente regulador. » Incumplimiento en las metas y objetivos institucionales afectando el cumplimiento en las metas de gobierno. » Imagen institucional afectada en el orden nacional o regional por incumplimientos en la prestación del servicio a los usuarios o ciudadanos
Posible	3	El evento podrá ocurrir en algún momento	Al menos 1 vez en los últimos 2 años	Moderado	3	»Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor $\geq 5\%$ »Pérdida de cobertura en la prestación de los servicios de la entidad $\geq 10\%$. »Pago de indemnizaciones a terceros por acciones legales que pueden afectar el presupuesto total de la entidad en un valor $\geq 5\%$ »Pago de sanciones económicas por incumplimiento en la normatividad aplicable ante un ente regulador, las cuales afectan en un valor $\geq 5\%$ del presupuesto general de la entidad	»Interrupción de las operaciones de la Entidad por un (1) día. »Reclamaciones o quejas de los usuarios que podrían implicar una denuncia ante los entes reguladores o una demanda de largo alcance para la entidad. »Inoportunidad en la información ocasionando retrasos en la atención a los usuarios. »Reproceso de actividades y aumento de carga operativa. »Imagen institucional afectada en el orden nacional o regional por retrasos en la prestación del servicio a los usuarios o ciudadanos. »Investigaciones penales, fiscales o disciplinarias
Improbable	2	El evento puede ocurrir en algún momento	Al menos 1 vez en los últimos 5 años	Menor	2	»Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor $\leq 1\%$ »Pérdida de cobertura en la prestación de los servicios de la entidad $\leq 5\%$. »Pago de indemnizaciones a terceros por acciones legales que pueden afectar el presupuesto total de la entidad en un valor $\leq 1\%$ »Pago de sanciones económicas por incumplimiento en la normatividad aplicable ante un ente regulador, las cuales afectan en un valor $\leq 1\%$ del presupuesto general de la entidad	»Interrupción de las operaciones de la Entidad por algunas horas. »Reclamaciones o quejas de los usuarios que implican investigaciones internas disciplinarias. »Imagen institucional afectada localmente por retrasos en la prestación del servicio a los usuarios o ciudadanos
Rara vez	1	El evento puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales (poco comunes o anormales)	No se ha presentado en los últimos 5 años	Insignificante	1	»Impacto que afecte la ejecución presupuestal en un valor $\leq 0,5\%$ »Pérdida de cobertura en la prestación de los servicios de la entidad $\leq 1\%$. »Pago de indemnizaciones a terceros por acciones legales que pueden afectar el presupuesto total de la entidad en un valor $\leq 0,5\%$ »Pago de sanciones económicas por incumplimiento en la normatividad aplicable ante un ente regulador, las cuales afectan en un valor $\leq 0,5\%$ del presupuesto general de la entidad	»No hay interrupción de las operaciones de la entidad. »No se generan sanciones económicas o administrativas. »No se afecta la imagen institucional de forma significativa

Zonas de Riesgos						Análisis y Evaluación de los Controles									
5 Casi seguro	<div>↑ Probabilidad de Ocurrencia</div>	Zona de Riesgo Alta	Zona de Riesgo Alta	Zona de Riesgo Extrema	Zona de Riesgo Extrema	Zona de Riesgo Extrema	Sc.	Criterios para la Evaluación (Describe el control determinado para el riesgo identificado)	Evaluación		No.	Criterios para la Evaluación (Describe el control determinado para el riesgo identificado)	Evaluación		
									Si	No			Si	No	
4 Probable		Zona de Riesgo Moderada	Zona de Riesgo Alta	Zona de Riesgo Alta	Zona de Riesgo Extrema	Zona de Riesgo Extrema	A	¿El control previene la materialización del riesgo (afecta probabilidad) ¿El control permite enfrentar la situación en caso de materialización (afecta impacto)?	NA	NA	F	¿La frecuencia de ejecución del control y seguimiento es adecuada?	15	0	
											G	¿Se cuenta con evidencias de la ejecución y seguimiento del control?	10	0	
3 Posible		Zona de Riesgo Baja	Zona de Riesgo Moderada	Zona de Riesgo Alta	Zona de Riesgo Extrema	Zona de Riesgo Extrema	B	¿Existen manuales, instructivos o procedimientos para el manejo del control?	15	0	H	¿En el tiempo que lleva la herramienta ha demostrado ser efectiva?	30	0	
												Total	100	0	
2 Improbable		Zona de Riesgo Baja	Zona de Riesgo Baja	Zona de Riesgo Moderada	Zona de Riesgo Alta	Zona de Riesgo Extrema	C	¿Está(n) definido(s) el(los) responsable(s) de la ejecución del control y del seguimiento?	5	0	Rangos de Calificación de los Controles	Dependiendo si el control afecta probabilidad o impacto desplaza en la matriz de evaluación del riesgo así: EN PROBABILIDAD AVANZA HACIA ABAJO EN IMPACTO AVANZA HACIA LA IZQUIERDA			
												Cuadrantes a disminuir			
1 Rara vez		Zona de Riesgo Baja	Zona de Riesgo Baja	Zona de Riesgo Moderada	Zona de Riesgo Alta	Zona de Riesgo Alta	D	¿El control es automático? (Sistemas o Software que permiten incluir contraseñas de acceso, o con controles de seguimiento a aprobaciones o ejecuciones que se realizan a través de éste, generación de reportes o indicadores, sistemas de seguridad con scanner, sistemas de grabación, entre otros).	15	0	Entre 0-50	0			
Riesgo Inherente y Residual			1 Insignificante	2 Menor	3 Moderado	4 Mayor	5 Catastrófico	E	¿El control es manual? (Políticas de operación aplicables, autorizaciones a través de firmas o confirmaciones vía correo electrónico, archivos físicos, consecutivos, listas de chequeo, controles de seguridad con personal especializado, entre otros)	10	0	Entre 51-75	1		
							Entre 76-100					2			
	Impacto														

CONTROL DE CAMBIOS		
Versión	Fecha	Descripción del Cambio
1	24/05/2013	Creación del Documento
2	17/08/2016	1. En el primer control operativo se incluye un segundo control existente: " procedimiento de auditoria de gestión" 2. Se elimina el control operativo: " fallas en la elaboración de las listas de chequeo para las auditorias de gestión" 3. Se incluye nuevo un control operativo "no evidenciar la ejecución de las auditorias de gestión" 4. Se incluye un nuevo control operativo: "Deficiencia en el seguimiento del mapa de riesgo de la corporación y corrupción"
3	2/12/2017	1. En el último control operativo: "Deficiencia en el seguimiento del mapa Riesgos de la corporación y corrupción", se elimina la consecuencia "afección an la salud y pérdida de vida humana" 2. Se modifica el primer control existente de Programa de Auditoria por Auditoria Interna
4	15/11/2018	Se ajusta el mapa de riesgos de acuerdo con la nueva metodología
5	11/11/2020	Se realizaron ajustes a los riesgos. Se incluyeron los nuevos objetivos de las líneas estratégicas que aplican al proceso de acuerdo al nuevo Plan de Acción Institucional PAI 2020-2023. Adicionalmente, se incluyó el nuevo logo del SGI.

ELABORÓ	Jose Cardozo
REVISÓ	Comité Institucional de Gestión y Desempeño
APROBÓ	Comité Institucional de Gestión y Desempeño

CARGO	Jefe de Control interno
CARGO	Comité
CARGO	Comité

FECHA	23/10/2020
FECHA	10/11/2020
FECHA	11/11/2020