
 Agencia de Renovación del Territorio	<b>INFORME</b>	<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>	Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>	<b>Publicado.</b> 28-06-2024

<b>N° DE INFORME</b>	4.12.3 Evaluación a la gestión de riesgos a partir del diseño y efectividad de los controles
<b>TIPO DE INFORME</b>	Seguimiento
<b>PROCESO</b>	Direccionamiento Estratégico
<b>RESPONSABLES</b>	Diana Carolina Barbosa Pardo – Jefe Oficina de Planeación.
<b>EQUIPO AUDITOR</b>	
Zulma Janneth Cristancho Jaimes - Auditor Contratista GITCI. Miguel Angel Navarrete Hernandez – Analista GITCI.	
<b>1. OBJETIVO GENERAL</b>	
Verificar que el diseño y la pertinencia de los controles establecidos por la primera línea de defensa para los riesgos identificados, analizando: los responsables y su adecuada segregación de funciones, propósito, periodicidad, tratamiento en caso de desviaciones, evidencias de su ejecución, y así efectuar las recomendaciones a que haya lugar.	
<b>2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Evaluar el diseño y ejecución de los controles a partir de los criterios definidos en la metodología y determinar su efectividad.</li> <li>➤ Verificar que los responsables estén ejecutando los controles tal como han sido diseñados y que se lleve la debida conservación de las evidencias de ejecución y/o desviaciones de las actividades de control de los riesgos</li> </ul>	
<b>3. ALCANCE</b>	
La evaluación comprende la revisión de controles de los Mapas de Riesgos vigentes al corte al 30 de junio de 2025, de los Procesos Misionales, Estratégicos, de Apoyo y de Evaluación de la ART.	
<b>4. CRITERIOS (NORMATIVIDAD)</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Ley 87 de 1993</b>, artículo 12. <i>“Funciones de los auditores internos. c) Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización, se cumplan por los responsables de su ejecución y en especial, que las áreas o empleados encargados de la aplicación del régimen disciplinario ejerzan adecuadamente esta función; d) Verificar que los controles asociados con todas y cada una de las actividades de la organización estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad; Mantener permanentemente informados a los directivos acerca del estado del control interno dentro de la entidad, dando cuenta de las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento. (Negrilla fuera de texto)</i></li> <li>• <b>Decreto 648 de 2017</b>, artículo 2.2.21.3.1. <i>“El Sistema Institucional de Control Interno estará integrado por el esquema de controles de la organización, la gestión de riesgos, la administración de la información y de los recursos y por el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas, resultados u objetivos de la entidad.”</i></li> <li>• Guía Rol de las Unidades de Control Interno, Auditoría Interna o quien haga sus veces V3. DAFP. 2023.</li> </ul>	

 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>	<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>	Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>	<b>Publicado.</b> 28-06-2024

- Manual Operativo Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG V5. 2023. DAFP (Séptima Dimensión)
- Guía administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas V6. DAFP. 2022. *“...a fin de facilitar la estructura para los seguimientos y monitoreos en todos los niveles organizacionales, frente a la gestión del riesgo se debe considerar el siguiente marco general para la definición de actividades o acciones propias de cada línea así: ... la 1ª línea de defensa todos los servidores tienen una responsabilidad frente a la aplicación efectiva de los controles, por lo que se trata de un seguimiento permanente, esto incluye la aplicación de controles de gerencia operativa que corresponde a aquellos que son aplicados por servidores con personal”... a cargo. desde la 2ª línea de defensa, el Jefe de planeación o quien haga sus veces debe periódicamente hacer un seguimiento a todos los riesgos, permitiendo que se generen recomendaciones y posibles ajustes a los mapas de riesgos, de manera tal que las instancias de 1ª línea pueden establecer mejoras a los riesgos y controles, así mismo garantizar su aplicación efectiva, la 3ª línea de defensa que corresponde a la Oficina de Control Interno o quien hace sus veces, a través de sus procesos de seguimiento y evaluación...”, “...Tratamiento del riesgo – rol de la primera línea de defensa: Como medio para propiciar el logro de los objetivos, las actividades de control se orientan a prevenir y detectar la materialización de los riesgos. Por consiguiente, su efectividad depende de qué tanto se están logrando los objetivos estratégicos y de proceso de la entidad. Le corresponde a la primera línea de defensa el establecimiento de actividades de control”*
- POL-PS-DE–Manual administración de riesgos ART V7. 2024.
- Mapas de Riesgos por Procesos ART.
- Resolución 000150 de febrero de 2024. Por la cual se actualiza el Modelo de Operación por Procesos de la ART

## 5. PERSONAL ENTREVISTADO

Juan Carlos Herrera- Oficina de Planeación.

## 6. METODOLOGÍA

Mediante memorando 20251010052033 el equipo auditor solicito a la Oficina de Planeación la información correspondiente al mapa de riesgos institucional, el monitoreo realizado por la 1ª línea de defensa y el seguimiento ejecutado por la 2ª línea de defensa, con el fin de realizar la respectiva evaluación que corresponde al Grupo Interno de Trabajo de Control interno como 3ª línea de defensa.

La Oficina de Planeación remitió memorando 20251300055293 la citada información.

Analizado el mapa de riesgos se observó que este cuenta con 58 riesgos y 121 controles así:

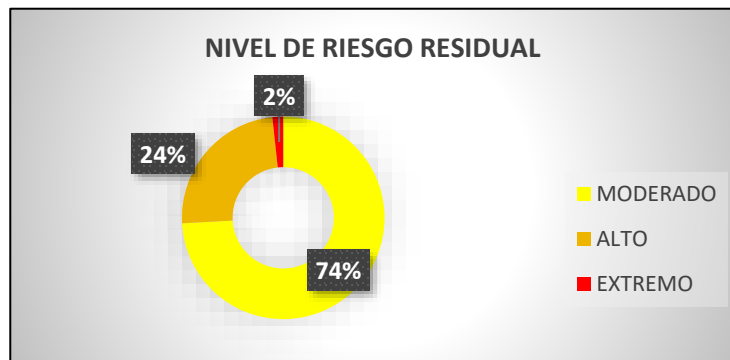
Tabla No1 Mapa de Riesgos

TIPO	PROCESOS	RIESGOS	CONTROLES
ESTRATÉGICOS	Direccionamiento Estratégico	3	13
	Gestión del Talento Humano	7	14
	Relacionamiento con la Ciudadanía	4	5
	Tecnologías de la Información	2	4
	Comunicación Estratégica	1	4
MISIONALES	Planificación de la Intervención	1	2
	Gestión para la Implementación PDET	2	2
	Gestión de Financiamiento	4	4
	Gestión de proyectos	3	5
	Fortalecimiento y Desarrollo de Capacidades	1	2
	Sustitución de Cultivos de Uso Ilícito y Transito a la Legalidad	5	10
APOYO	Gestión Administrativa	8	20
	Gestión Financiera	5	15
	Contratación	4	5
	Gestión jurídica	1	3
EVALUACIÓN Y CONTROL	Gestión Disciplinaria		
	Seguimiento, Evaluación y Mejora.	3	4
	Gestión de la Información	2	4
	Monitoreo y Evaluación a la transformación Territorial	2	5
	<b>TOTAL</b>	<b>58</b>	<b>121</b>

Fuente: mapa de riesgos institucional - elaboración propia GITCI.

La clasificación de los riesgos conforme a su riesgo residual es el siguiente:

RIESGO RESIDUAL	TOTAL
<b>MODERADO</b>	43
<b>ALTO</b>	14
<b>EXTREMO</b>	1
<b>TOTAL</b>	<b>58</b>



Para el desarrollo de la evaluación se realizó una muestra de 32 riesgos y 62 controles correspondiente al 54% y 51% respectivamente; priorizando los riesgos que se encuentran en niveles de riesgo residual Extremo y Alto, así:


 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>	<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>	Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>	<b>Publicado.</b> 28-06-2024

Tabla No 2 Muestra de Auditoría


TIPO	PROCESOS	RIESGOS	CONTROLES	MUESTRA RIESGOS	MUESTRA CONTROLES
ESTRATÉGICOS	Direccionamiento Estratégico	3	13	3	7
	Gestión del Talento Humano	7	14	5	7
	Relacionamiento con la Ciudadanía	4	5	2	3
	Tecnologías de la Información	2	4	1	2
	Comunicación Estratégica	1	4	1	2
MISIONALES	Planificación de la Intervención	1	2	1	1
	Gestión para la Implementación PDET	2	2	1	1
	Gestión de Financiamiento	4	4	2	2
	Gestión de proyectos	3	5	2	3
	Fortalecimiento y Desarrollo de Capacidades	1	2	1	1
APOYO	Sustitución de Cultivos de Uso Ilícito y Transito a la Legalidad	5	10	2	5
	Gestión Administrativa	8	20	4	11
	Gestión Financiera	5	15	3	8
	Contratación	4	5	2	3
EVALUACIÓN Y CONTROL	Gestión jurídica	1	3	1	2
	Gestión Disciplinaria			0	0
	Seguimiento, Evaluación y Mejora.	3	4	2	2
	Gestión de la Información	2	4	1	2
	Monitoreo y Evaluación a la transformación Territorial	2	5	1	3
<b>TOTAL</b>		<b>58</b>	<b>121</b>	<b>32</b>	<b>62</b>

Fuente: Elaboración propia GITCI.

Una vez seleccionada la muestra se determinaron como criterios a evaluar los siguientes, adaptando una escala de valoración de la madurez asociada al diseño y ejecución de los controles, así como el cumplimiento de los lineamientos del DAFP, así:

Tabla No 3 Criterios de Calificación

CRITERIO A EVALUAR	FACTOR A EVALUAR	PUNTAJE
Asignación y segregación del responsable	Responsable asignado	10
	Existe segregación en las actividades de control	5
	No se identifica responsable	0
Periodicidad o Frecuencia 2	Se describe la periodicidad y en la ejecución es Oportuna y continua	15
	Se ejecuta, pero o es claro cuando	10
	No describe periodicidad.	0
Propósito 3 – Acción de la Actividad de Control	Se describe la acción de acuerdo a un verbo indicativo de control y de acuerdo a lo determinado (Preventivo o Detectivo).	15
	Se observa el propósito, pero tiene debilidades en su redacción.	10
	No es claro el propósito / No es un control (corresponde a actividades, pero no de control, de acuerdo al verbo utilizado o actividad desarrollada)	0
Ejecución de la Actividad de Control 4	Se describe y ejecuta Claramente	15
	Se describe o ejecuta de manera incompleta de acuerdo a lo observado y presentado en la revisión y/o las evidencias no corresponden a la ejecución del complemento.	10
	No es clara la descripción del complemento o no se ejecuta.	0
Análisis de Desviaciones 5	Se describen y resuelven	15
	Ejecutadas sin evidencia	10






 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>	<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>	Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>	<b>Publicado.</b> 28-06-2024

	No determinadas o ejecutadas	0
Evidencia de Ejecución del Control 6	Completa (evidencia de Propósito, Complemento y desviaciones)	15
	Incompleta	10
	No Existe	0
Coherencia o pertinencia con el Riesgo y Objetivo el Proceso	SI	5
	NO	0
Control Documentado Soportado en Procedimientos actualizados o en políticas del Proceso 7	SI	5
	NO	0
¿Se presentó materialización del riesgo?	SI	0
	NO	5

Fuente: Guía de Administración de Riesgos del DAFP – Elaboración propia

Resultado de la valoración y evaluación cualitativa y cuantitativa con el fin de establecer si los controles cumplen los lineamientos definidos por el DAFP y por la ART en cuanto al diseño y ejecución y de esta manera determinar si los controles existentes son adecuados para evitar la materialización de riesgos. Se generó una calificación o resultado cualitativo de la evaluación del diseño y ejecución de los controles así:

Imagen No 1 Escala de Valoración.

Escala de valoración- Nivel de madurez de los controles en cuanto a diseño y ejecución			
<b>OPTIMO</b>	 <b>5</b>	<b>95- 100</b>	Los controles permitieron prevenir la materialización del riesgo, están definidos de manera adecuada de conformidad con lo estipulado en la Guía del DAFP y MIPG en cuanto al diseño y ejecución, son coherentes con el objetivo del proceso, se soportan en procedimientos y/o políticas actualizadas y se tiene evidencia de su ejecución y registro de desviaciones.
<b>SATISFACTORIO</b>	 <b>4</b>	<b>90-94</b>	En este nivel el control: Aunque el control permite prevenir la materialización del riesgo, presenta observaciones para la mejora; O, se encuentra bien diseñado y se ejecuta de manera conforme sin embargo se materializó el riesgo.
<b>ADECUADO</b>	 <b>3</b>	<b>80-89</b>	En este nivel el control: Presenta debilidades y amerita una mejora en su diseño o ejecución.
<b>REGULAR</b>	 <b>2</b>	<b>50-79</b>	En este nivel el control: Presenta debilidades importantes por lo que se requiere replantear. Debilidades en cuanto a: diseño y ejecución (no documentado adecuadamente o sin evidencias conforme a su ejecución). No previene la materialización de riesgo, o que, estando adecuadamente definido, no se ejecuta por parte del(os) responsable(s) directo(s).
<b>NO CUMPLE</b>	 <b>1</b>	<b>0-45</b>	No cumple con los criterios para que sea un control efectivo en su diseño y ejecución.

Fuente: Elaboración propia GITCI

## 7. DESARROLLO

A continuación se presentan los resultados de las evaluaciones realizadas a la muestra seleccionada de los riesgos y controles:




 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>		<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>		Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>		<b>Publicado.</b> 28-06-2024

Tabla No 4 Evaluación de Controles


PROCESO	N°	RIESGO	CONTROLES EVALUADOS	CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
Gestión Jurídica	1	Posible afectación económica por incremento del valor que se debe pagar por concepto de sentencias ejecutoriadas y conciliaciones, debido a ejecución inoportuna de los procesos de pago de las obligaciones y cumplimiento de sentencias.	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
			Control 3	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
Gestión de Contratación	1	Posible afectación reputacional, por la adquisición de bienes y servicios sin el cumplimiento de requisitos para la satisfacción de las necesidades de la Entidad, debido a falencias en la elaboración de estudios previos, los anexos, documentos incompletos o en la estructuración de los requisitos técnicos de los procesos contractuales	Control 1	95	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta no obstante las evidencias de remitidas no corresponden a las establecidas en el control, ni en el plan de manejo. Siendo necesario aportar para próximos monitoreos las evidencias señaladas.
	2	Posible afectación reputacional debido a la inobservancia del principio de selección objetiva en los procesos contractuales, ocasionada por intereses particulares de servidores públicos y/o terceros, lo que podría generar una violación de dicho principio, afectando los intereses de la Entidad.	Control 1	95	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta no obstante las evidencias de remitidas no corresponden a las establecidas en el control, ni en el plan de manejo. Siendo necesario aportar para próximos monitoreos las evidencias señaladas.
			Control 2	95	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta no obstante las evidencias de remitidas no corresponden a las establecidas en el control, ni en el plan de manejo. Siendo necesario aportar para próximos monitoreos las evidencias señaladas.
Gestión Financiera	1	Posible afectación reputacional, por el no fenecimiento de los estados financieros de la entidad por parte de la CGR, debido a la inobservancia en la aplicabilidad de la normatividad vigente del CGN y/o a la presentación de la información financiera o contable, que no refleje los hechos económicos de la Entidad.	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
			Control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.

 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>		<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>		Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>		<b>Publicado.</b> 28-06-2024


	5	Posible afectación económica o reputacional debido a Inconsistencias en el pago de las obligaciones por falta de controles en la validación de información registrada por el supervisor en los formatos establecidos	Control 3	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
			Control 1	85	ADECUADO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, este no establece la periodicidad de ejecución. El proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
			Control 2	85	ADECUADO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, este no contempla las desviaciones del control. El proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
			Control 3	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
	7	Posible afectación reputacional por sanciones disciplinarias, fiscales o administrativas debido a la utilización de recursos de la entidad para beneficio propio o de un tercero	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
			Control 2	85	ADECUADO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, este no establece la periodicidad de ejecución. El proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
	Gestión Administrativa	2	Posible afectación reputacional por la no realización de transferencias primarias, el miedo a transferir documentos valiosos y apatía en temas archivísticos, debido a la desinformación y falta de conocimiento en el proceso de transferencias y aplicación de la Tablas de Retención documental	Control 1	85	ADECUADO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, este no establece la periodicidad de ejecución. El proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
				Control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
5		Posible afectación reputacional por pérdida de documentos custodiados en las unidades o	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal	

 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>		<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>		Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>		<b>Publicado.</b> 28-06-2024


		carpetas que se encuentran en el archivo central de la entidad, por la no aplicación del procedimiento de préstamo de expedientes y la falta del seguimiento				como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
		Control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.		
		Control 3	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.		
		Control 4	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.		
	6	Posible afectación reputacional por Reprocesos en la organización de documentos electrónicos en el Sistema de Gestión Documental Orfeo de acuerdo a las Tablas de Retención documental, a causa del desconocimiento del funcionamiento en el Sistema de Gestión Documental Orfeo y la inadecuada tipificación y archivo de los documentos electrónicos generados desde el aplicativo Orfeo	Control 1	95	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control, no obstante el control no se encuentra documentado	
			Control 2	85	ADECUADO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, este no establece la periodicidad de ejecución., igualmente se recomienda que en el monitoreo se indique si se ejecuta o no el control y la respectiva justificación	
	9	Posible afectación económica, por pérdida de los bienes del almacén, debido a manejos inadecuados para beneficio propio o de un tercero y/o fallas en la aplicación de los controles para el almacenamiento, recibo y salida de los bienes.	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
			Control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
			Control 3	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
	Sustitución de Cultivos de Uso Ilícito y	1	Posible afectación reputacional, por el incumplimiento de la implementación y ejecución Programa Nacional Integral de	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo,

 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>			<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>			Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>			<b>Publicado.</b> 28-06-2024


Transito a la Legalidad		Sustitución de Cultivos de Uso Ilícito (PNIS) y nuevos modelos o proyectos alternativos de sustitución, debido al retraso en el traslado de los recursos asignados por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.				documenta la ejecución de las actividades de control.
			Control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
			Control 3	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
	2	Posible afectación reputacional por la atención de familias vinculadas al PNIS que han incumplido requisitos y/o compromisos o cuya atención contradice el Acuerdo Final, así como familias que durante la implementación decidan voluntariamente no continuar con el Programa, debido a Incumplimiento de requisitos o compromisos por parte de familias, vinculadas como beneficiarias o en eventos en que su ejecución contradiga el Acuerdo Final u aquellas que no quieren continuar voluntariamente.	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
			Control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
Gestión de la Información	6	Posible afectación reputacional por la publicación y divulgación, a usuarios externos a la organización, de información geoespacial generada por las dependencias de la ART, utilizando las herramientas dispuestas por la entidad (geo portales, tableros de control, Experience Builder u otros desarrollos) en las plataformas ArcGIS Online o ArcGIS Portal, sin aprobación de la Dirección de Información y Prospectiva (DIPRO).	Control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
			Control 3	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
Monitoreo y Evaluación a la transformación Territorial	2	Posible afectación reputacional, por la presentación de los resultados de las evaluaciones, investigaciones, estudios o ejercicios de prospectiva a la implementación de los PDET en forma inoportuna y/o sin la calidad esperada, para la toma adecuada de decisiones en el seguimiento a la implementación de los PDET, debido a análisis	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
			Control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.

 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>		<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>		Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>		<b>Publicado.</b> 28-06-2024


		realizados fuera de términos o sin el cumplimiento de los requisitos.	Control 3	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
Dirección Estratégico	1	Posibilidad de afectación reputacional por la inadecuada formulación de la Planeación Estratégica que puede afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, debido a lineamientos, directrices y suministro de información imprecisa, incompleta o inoportuna por parte de las dependencias y regionales.	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
			Control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
			Control 3	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
	2	Posibilidad de afectación reputacional, por el incumplimiento de las metas de los Planes de Acción Institucional que puedan afectar los objetivos estratégicos, debido a la insuficiente asignación de recursos por parte de las diferentes fuentes de financiación movilizadoras de los PDET, por incumplimiento en la ejecución presupuestal, o por caso fortuito, de fuerza mayor o por afectación del orden público.	Control 4	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
	3	Posibilidad de afectación reputacional, por obtener un resultado bajo en la evaluación de la gestión y desempeño institucional, debido al desinterés por parte de los responsables en la implementación de las políticas.	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
			Control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
			Control 3	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.	
	Gestión de Talento Humano	1	Posibilidad de afectación reputacional por la formulación inadecuada del Plan Estratégico	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante debe

 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>		<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>		Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>		<b>Publicado.</b> 28-06-2024


		de T.H., debido a inoportunidad en la recolección y reporte de la información requerida por parte de las áreas, para el establecimiento de los Planes	Control 2	80	ADECUADO	fortalecer el monitoreo e indicar la aplicación o no del control
	2	Posibilidad de afectación reputacional por la ejecución fuera de términos de los Planes del Plan Estratégico de T.H., debido al seguimiento inoportuno de las actividades formuladas para el cumplimiento de los Planes del PETH.	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, la evidencia suministrada difiere de la establecida en el mapa de riesgos
	4	Posibilidad de afectación económica por sanciones o multas por parte de los Entes de control, debido a la inobservancia en la aplicación de las normas vigentes sobre Seguridad y Salud en el Trabajo	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
			Control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
	5	Posibilidad de afectación reputacional por ingreso de funcionarios a la Entidad sin el lleno de requisitos, debido a la presentación de documentación falsa	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
	6	Posibilidad de afectación Económico y Reputacional, por sanciones por parte de los Entes de control o procedimientos disciplinarios, debido a la inobservancia de las normas sobre conflicto de intereses, por parte de los servidores públicos o colaboradores	Control 1	95	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta no obstante las evidencias remitidas se encuentran incompletas conforme a las establecidas en el control
Tecnologías de la Información	2	Posibilidad de afectación económica y reputacional por la falla servicios tecnológicos que detengan total o parcialmente la operación de la Agencia de Renovación del Territorio (ART), debido a eventos o incidentes de seguridad, mala implementación de servicios tecnológicos o por no tener en cuenta los controles establecidos por la Oficina de tecnología de la Información (OTI).	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
			Control 2	95	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta no obstante, una de las evidencias suministradas no tiene relación con el control.
Relacionamiento	1	Posibilidad de pérdida reputacional de la entidad por incumplimiento en los términos de respuesta de la PQRS,	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo,

 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>		<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>		Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>		<b>Publicado.</b> 28-06-2024

		debido a la falta de apropiación de los lineamientos en la gestión de la respuesta de las PQRSD	Control 2	95	OPTIMO	documenta la ejecución de las actividades de control.
						Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
3		Posibilidad de afectación reputacional por incumplimiento de políticas de protección de datos personales y responsabilidad demostrada a causa de acciones u omisiones frente a los principios y requerimientos de la normativa por parte de los empleados públicos, contratistas y encargados de tratamiento en el marco del proceso de relacionamiento con la ciudadanía	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
Comunicación Estratégica	1	Posible afectación reputacional, por deficiencia en la calidad de los productos generados por la Oficina de Comunicaciones (información incompleta, fuentes no confiables, faltas de ortografía y de redacción, imagen y/o audio de baja calidad), debido al no seguimiento de los parámetros impartidos por el jefe de la Oficina de Comunicaciones y sus delegados por parte de los responsables de producir los contenidos informativos.	Control 1	95	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta no obstante, las evidencias remitidas se encuentran incompletas conforme a las establecidas en el control
			Control 2	95	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta no obstante las evidencias remitidas se encuentran incompletas conforme a las establecidas en el control
Planificación de la Intervención	1	Posibilidad de afectación reputacional, por baja apropiación de las estrategias por parte de los actores relevantes en los territorios para la implementación PDET, debido a debilidades en la formulación de las rutas de gestión, articulación, y coordinación de la inversión.	Control 2	85	ADECUADO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, este no contempla las desviaciones del control. El proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
Gestión para la Implementación PDET	1	Posible afectación reputacional por la inoportuna atención de los requerimientos de evolutivos tecnológicos dentro de los sistemas de información misionales, debido a recursos económicos insuficientes para cubrir las necesidades de contratación del personal requerido, herramientas idóneas para la ejecución de las actividades, o personal dedicado exclusivamente a actividades de desarrollo	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.

 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>		<b>Código: FM-SEM-08</b>	
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>		Versión: 05	
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>		<b>Publicado.</b> 28-06-2024	

Gestión de Financiamiento	2	Posible afectación reputacional por inoportuna o inadecuada gestión de recursos para la financiación PDET, debido a deficiencias por parte de los equipos de la DPGI en los procesos de programación de acciones para lograr cumplir con los hitos y particularidades de cada fuente de financiamiento para la implementación PDET, en el marco de las rutas de gestión de recursos.	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
	4	Generar certificados de concordancia desde el nivel nacional sin el cumplimiento de requisitos y criterios establecidos en la normatividad vigente, para facilitar el trámite de viabilizarían de un proyecto mediante el OCAD Paz en la fuente asignación para la paz	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
Gestión de Proyectos	2	Posibilidad de afectación reputacional, por problemas que se presenten en la ejecución de los proyectos que generen afectación a las necesidades de la comunidad, debido a fallas o incumplimientos por parte del ejecutor del proyecto y/o inobservancia de controles por parte de los supervisores o interventores de los contratos.	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
	6	Posibilidad de afectación económico y reputacional, debido a dificultades en la ejecución de los proyectos dado que la comunidad requiere de un mayor alcance que afecta financieramente el alcance inicial del proyecto, debido a condiciones no estimadas inicialmente o factores exógenos, generando expectativas mayores en la comunidad que no permite suplir la necesidad identificada.	Control 2	85	ADECUADO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, este no establece la periodicidad de ejecución. El proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
Fortalecimiento y Desarrollo de Capacidades	1	Riesgo de afectación reputacional por avances limitados en el desarrollo de las acciones de fortalecimiento de capacidades, debido a las debilidades en la coordinación interinstitucional con entidades nacionales, territoriales y sectoriales, que dificultan el	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.

 Agencia de Renovación del Territorio	<b>INFORME</b>		<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>		Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>		<b>Publicado.</b> 28-06-2024

	cumplimiento del Plan de fortalecimiento de capacidades			
--	---	--	--	--

Fuente: Elaboración propia- GITCI

## 8. OPORTUNIDADES DE MEJORAMIENTO

A continuación, se relacionan los HALLAZGOS identificados con la letra “H” y las OBSERVACIONES identificadas con la letra “O”

N°	TIPO	DESCRIPCIÓN
1	O	La administración de riesgos es parte fundamental en el fortalecimiento del sistema de control interno de la entidad, por lo que procedente que todos los procesos de la ART realicen este ejercicio de manera articulada con la asesoría de la Oficina de Planeación, lo anterior, por cuanto se observó que el proceso de Gestión Disciplinaria no cuenta con riesgos identificados en el mapa de riesgos institucional, siendo procedente realizar el citado ejercicio a fin de evitar o disminuir aquellos eventos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos del proceso.

## 9. RECOMENDACIONES

Se recomienda a los responsables de primera línea de defensa revisar las observaciones presentadas en cada uno de los riesgos como resultado de la evaluación realizada por GIT de Control Interno con el fin de tomar acciones y correctivos que permitan fortalecer los controles a fin de evitar la posible materialización de estos.


## 10. CONCLUSIONES

Como resultado de la evaluación realizada se concluye la ART cuenta con un mapa de riesgos institucional que contempla los riesgos identificados por los procesos cuya zona de riesgo residual sea moderada, alta o extrema, observando que realiza una adecuada gestión de los riesgos estableciendo controles con una estructura que atienden el objetivo de minimizar la materialización de los riesgos en la Entidad. No obstante se observaron algunas debilidades que requieren de acciones para su fortalecimiento.

Sobre la muestra de los 62 controles de los riesgos de los 16 procesos y 2 subprocesos evaluados, en promedio presentan una calificación de **96%** en su diseño y ejecución ubicándose en un nivel **OPTIMO** así:

Tabla No 5 Promedio Valoración Controles por proceso

PROCESOS	PROMEDIO EVALUACION CONTROLES DEL PROCESO	PROMEDIO VALORACION CONTROLES DEL PROCESO
Direccionamiento Estratégico	100	OPTIMO
Gestión del Talento Humano	96	OPTIMO
Relacionamiento con la Ciudadanía	98	OPTIMO
Tecnologías de la Información	97	OPTIMO
Comunicación Estratégica	95	OPTIMO
Planificación de la Intervención	85	ADECUADO
Gestión para la Implementación PDET	100	OPTIMO
Gestión de Financiamiento	100	OPTIMO
Gestión de proyectos	78	REGULAR
Fortalecimiento y Desarrollo de Capacidades	100	OPTIMO
Sustitución de Cultivos de Uso Ilícito y Transito a la Legalidad	100	OPTIMO

 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>	<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>	Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>	<b>Publicado.</b> 28-06-2024

Gestión Administrativa	96	OPTIMO
Gestión Financiera	94	SATISFACTORIO
Contratación	95	OPTIMO
Gestión jurídica	100	OPTIMO
Seguimiento, Evaluación y Mejora.	100	OPTIMO
Gestión de la Información	100	OPTIMO
Monitoreo y Evaluación a la transformación Territorial	100	OPTIMO
<b>CONSOLIDADO</b>	<b>96</b>	<b>OPTIMO</b>

Fuente: Elaboración propia - GITCI

De los 62 controles evaluados: uno (1) presenta estado “REGULAR” con las condiciones de diseño que permitan ser controles efectivos y determinar desviaciones y acciones a fin de evitar la materialización de los riesgos; ocho (8) controles encuentran en un nivel “ADECUADO” con algunas debilidades que ameritan mejoras en su diseño y/o ejecución y cincuenta y Tres (53) controles se encuentra en un nivel “OPTIMO” permitieron prevenir la materialización del riesgo, están definidos de manera adecuada de conformidad con lo estipulado en la Guía del DAFP y MIPG en cuanto al diseño y ejecución, son coherentes con el objetivo del proceso, se soportan en procedimientos y/o políticas actualizadas y se tiene evidencia de su ejecución y registro de desviaciones, en algunos casos con recomendaciones para mantener su nivel.

Tabla No 6 Calificación por Niveles


Nivel	No de controles	Calificación Promedio
NO CUMPLE	0	0
REGULAR	1	50
ADECUADO	8	85
SATISFACTORIO	0	0
OPTIMO	53	9

Fuente: Elaboración propia – GITC

Imagen N2. Calificación de controles por Nivel



Fuente: Elaboración propia – GITCI

 <b>Agencia de Renovación del Territorio</b>	<b>INFORME</b>	<b>Código: FM-SEM-08</b>
	<b>SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA</b>	Versión: 05
	<b>Grupo Interno de Trabajo de Control Interno</b>	<b>Publicado.</b> 28-06-2024

Igualmente se insta a la Entidad a continuar promoviendo la cultura de la gestión de riesgos como un componente intrínseco de sus actividades permitiendo anticipar, evaluar y abordar los riesgos de manera proactiva lo que contribuye al fortalecimiento del liderazgo, la gobernanza y mejora permanente de los procesos de la ART.

Finalmente, se resalta por parte del equipo auditor, la disponibilidad y cumplimiento oportuno en la entrega de la información requerida y el compromiso en la atención permanente por parte de los funcionarios del proceso para atender todo lo relacionado con la etapa de ejecución mostrando compromiso con la cultura del Control.

### 11. FIRMAS RESPONSABLES

<b>Auditor:</b>	<b>Vo. Bo</b>
<b>NOMBRE: Zulma Janneth Cristancho Jaimes</b> <b>CARGO: Auditor Contratista GITCI</b>	<b>NOMBRE: Marlon Salomon Contreras Turbay</b> <b>CARGO: Coordinador GIT de Control Interno</b>
<b>FECHA DE INFORME:</b>	<b>31 de julio de 2025.</b>