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

7N° DE INFORME	4.12.3
TIPO DE INFORME	Seguimiento a la gestión de riesgos corrupción a partir del diseño y efectividad de los controles
PROCESO	Direccionamiento Estratégico
RESPONSABLES	Diana Carolina Barbosa Pardo – Jefe Oficina de Planeación.
EQUIPO AUDITOR	
James Alberto Perez Melendez – Auditor Contratista GITCI. Zulma Janneth Cristancho Jaimes - Auditor Contratista GITCI	
1. OBJETIVO GENERAL	
Verificar que el diseño y la pertinencia de los controles establecidos por la primera línea de defensa para los riesgos de corrupción, identificados y analizados: 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.	
2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Evaluar el diseño y ejecución de los controles a partir de los criterios definidos en la metodología y determinar su efectividad. ➤ 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 	
3. ALCANCE	
La evaluación comprende la revisión de controles de los Riesgos de Corrupción, vigentes al corte al 30 de noviembre de 2025, de los Procesos Misionales, Estratégicos, de Apoyo y de Evaluación de la ART.	
4. CRITERIOS (NORMATIVIDAD)	
<ul style="list-style-type: none"> • Ley 87 de 1993, 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> • Decreto 648 de 2017, 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</i> 	

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

por la entidad, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas, resultados u objetivos de la entidad.”


- Guía Rol de las Unidades de Control Interno, Auditoría Interna o quien haga sus veces V3. DAFP. 2023.
- 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

N/A

6. METODOLOGÍA

El equipo auditor, a partir de la información recibida del **Programa de Transparencia y Ética Pública - PTEP**, realizó la evaluación de la **gestión de los riesgos de corrupción**, con énfasis en el **diseño y la efectividad de los controles**.

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

Analizado el mapa de riesgos de corrupción se observó que este cuenta con 9 riesgos y 15 controles así:

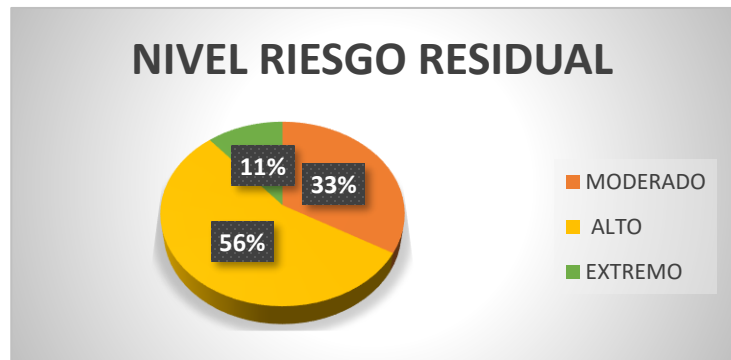
Tabla No1 Mapa de Riesgos de corrupción

TIPO	PROCESOS	RIESGOS	CONTROLES
ESTRATÉGICOS	Gestión del Talento Humano	2	3
MISIONALES	Gestión de Financiamiento	1	1
	Sustitución de Cultivos de Uso Ilícito y Transito a la Legalidad	1	1
APOYO	Gestión Administrativa	2	5
	Gestión Financiera	1	2
	Contratación	1	2
EVALUACIÓN Y CONTROL			
	Seguimiento, Evaluación y Mejora.	1	1
TOTAL		9	15

Fuente: mapa de riesgos institucional - elaboración propia GITCI.

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


RIESGO RESIDUAL	TOTAL
MODERADO	3
ALTO	5
EXTREMO	1
TOTAL	9



Para la **evaluación** se tomó el **100 % de los riesgos y controles de corrupción**, aplicando los **criterios de evaluación establecidos** y una **escala de valoración de madurez** asociada al **diseño y ejecución de los controles**, así como al **cumplimiento de los lineamientos** definidos por el DAFP, así:

Tabla No 2 Criterios de Calificación

CRITERIO A EVALUAR	FACTOR A EVALUAR	PUNTAJE
Asignación y segregación del responsable	Responsable asignado	15
	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






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

	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
	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 DAFF – 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 DAFF 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			
OPTIMO	 5	95- 100	Los controles permitieron prevenir la materialización del riesgo, están definidos de manera adecuada de conformidad con lo estipulado en la Guía del DAFF 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.
SATISFACTORIO	 4	90-94	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.
ADECUADO	 3	80-89	En este nivel el control: Presenta debilidades y amerita una mejora en su diseño o ejecución.
REGULAR	 2	50-79	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).
NO CUMPLE	 1	0-45	No cumple con los criterios para que sea un control efectivo en su diseño y ejecución.

Fuente: Elaboración propia GITCI


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

7. DESARROLLO


A continuación se presentan los resultados de las evaluaciones realizadas de los riesgos y controles:

Tabla No 3 Evaluación de Controles

PROCESO	N°	RIESGO	CONTROLES EVALUADOS	CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
GESTIÓN ESTRATÉGICA DEL TALENTO HUMANO	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.
GESTIÓN ESTRATÉGICA DEL TALENTO HUMANO	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 2	95	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta no obstante no se encuentran documentadas los procedimientos del proceso
GESTIÓN ESTRATÉGICA DEL TALENTO HUMANO	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 no se encuentran documentadas los procedimientos del proceso
GESTIÓN PARA FINANCIAMIENTO	4	Posible afectación reputacional por generar certificados de concordancia en el nivel nacional sin el cumplimiento de requisitos y criterios establecidos en la normatividad vigente, para facilitar el trámite de viabilización	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.
SUSTITUCIÓN DE CULTIVOS ILÍCITOS Y TRÁNSITO A LA LEGALIDAD	4	Posible afectación económica por la posibilidad de recibir o solicitar dádivas para otorgar beneficios a personas que no cumplan los requisitos para ser beneficiarios del PNIS gestionado por la DSCI durante la etapa de ejecución, debido al desconocimiento de la normatividad, los procesos e interés de funcionarios públicos de favorecer a particulares..	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 FINANCIERA	7	Posible afectación reputacional por sanciones disciplinarias, fiscales o	Control 1	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del

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

		administrativas debido a la utilización de recursos de la entidad para beneficio propio o de un tercero				riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
GESTIÓN FINANCIERA	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 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 ADMINISTRATIVA	8	Posible afectación económica, por fraude en los soportes presentados para legalizar los recursos de la caja menor para beneficio propio o a favor de terceros, debido a deficiencias en los requisitos para la legalización de los recursos y/o inadecuado seguimiento a los giros de los valores de la caja menor.	Control 1	85	ADECUADO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, este no establece las evidencias de las actividades de control.
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	8	Posible afectación económica, por fraude en los soportes presentados para legalizar los recursos de la caja menor para beneficio propio o a favor de terceros, debido a deficiencias en los requisitos para la legalización de los recursos y/o inadecuado seguimiento a los giros de los valores de la caja menor.	control 2	85	ADECUADO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, este no establece las evidencias de las actividades de control.
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	8	Posible afectación económica, por fraude en los soportes presentados para legalizar los recursos de la caja menor para beneficio propio o a favor de terceros, debido a deficiencias en los requisitos para la legalización de los recursos y/o inadecuado seguimiento a los giros de los valores de la caja menor.	control 3	95	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, el proceso los ejecuta no obstante, no contaba con asignación del funcionario responsable
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	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.
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	9	Posible afectación económica, por pérdida de los bienes del almacén,	control 2	100	OPTIMO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del

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

		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.				riesgo, el proceso los ejecuta tal como han sido diseñados, asimismo, documenta la ejecución de las actividades de control.
CONTRATACIÓN	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	85	ADECUADO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, este no establece las evidencias de las actividades de control.
CONTRATACIÓN	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 2	85	ADECUADO	Los controles cuentan con un adecuado diseño para la mitigación del riesgo, no obstante, este no establece las evidencias de las actividades de control.
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	3	Posible afectación reputacional, por omitir el reporte de posibles actos de corrupción o fraudes observados en el ejercicio de evaluación independiente de los procesos, debido a la inobservancia de los principios y valores establecidos en el código de ética de la actividad de auditoría interna y de la ART, por parte de los auditores	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.

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
		N/A

9. RECOMENDACIONES

Se recomienda a los **responsables de la primera línea de defensa** que, con el acompañamiento de la **Oficina de Planeación**, **verifiquen que todos los procesos de la Entidad contemplen de manera integral el ejercicio de identificación, análisis y gestión de los riesgos de corrupción**, y revisen las observaciones derivadas de la evaluación efectuada

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

por el **Grupo Interno de Trabajo de Control Interno**, con el fin de **definir e implementar acciones de mejora y correctivos que fortalezcan los controles existentes y prevengan la posible materialización de dichos riesgos.**

10. CONCLUSIONES

Como resultado de la evaluación realizada se concluye la ART cuenta con un mapa de riesgos de Corrupción, 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, así como que la totalidad de los procesos de la entidad realicen un ejercicio de análisis e identificación de los riesgos de corrupción.

Sobre la evaluación de los controles de los riesgos de los 9 procesos, en promedio presentan una calificación de **96%** en su diseño y ejecución ubicándose en un nivel **ÓPTIMO** así:

Tabla No 4 Promedio Valoración Controles por proceso

PROCESOS	PROMEDIO EVALUACION CONTROLES DEL PROCESO	PROMEDIO VALORACION CONTROLES DEL PROCESO
Gestión del Talento Humano	96	ÓPTIMO
Gestión de Financiamiento	100	ÓPTIMO
Sustitución de Cultivos de Uso Ilícito y Transito a la Legalidad	100	ÓPTIMO
Gestión Administrativa	93	ÓPTIMO
Contratación	85	ADECUADA
Gestión Financiera	100	ÓPTIMO
Seguimiento, Evaluación y Mejora.	100	ÓPTIMO
CONSOLIDADO	96	ÓPTIMO


Fuente: Elaboración propia - GITCI

De acuerdo con la evaluación realizada, se evidencia que **seis (6) controles** se encuentran en nivel **ÓPTIMO**, con una **calificación promedio de 98%**, lo cual indica que cuentan con un diseño adecuado y una ejecución efectiva, permitiendo mitigar de manera oportuna los riesgos identificados. Así mismo, **un (1) control** se ubica en nivel **ADECUADO**, con una **calificación promedio de 85**, evidenciando que, si bien contribuye a la mitigación del riesgo, presenta **oportunidades de mejora** relacionadas con su fortalecimiento y formalización. No se identificaron controles en los niveles **NO CUMPLE**, **REGULAR** ni **SATISFACTORIO**.

Tabla No 5 Valoración Riesgos

Nivel	No de controles	Calificación Promedio
NO CUMPLE	0	0
REGULAR	0	0
ADECUADO	1	85
SATISFACTORIO	0	0
ÓPTIMO	6	98

Fuente: Elaboración propia - GITCI

 Agencia de Renovación del Territorio	INFORME	Código: FM-SEM-08
	SEGUIMIENTO EVALUACIÓN Y MEJORA	Versión: 05
	Grupo Interno de Trabajo de Control Interno	Publicado. 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

Auditor:	Vo. Bo
JAMES ALBERTO PEREZ MELÉNDEZ. 17-12-2025.	
NOMBRE: James Alberto Perez Melendez CARGO: Auditor Contratista GITCI	NOMBRE: Marlon Salomon Contreras Turbay CARGO: Coordinador GIT de Control Interno
FECHA DE INFORME:	17 de diciembre de 2025.