



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
 "Con Compromiso Social"

MAPA DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN

Entidad	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS								
Misión	Vigilar la gestión fiscal de los recursos públicos de las entidades sujetas de control, generando una cultura de autocontrol, fundamentada en valores morales, éticos, cívicos y culturales, que contribuya a un DESARROLLO SOSTENIBLE en lo económico, social, ambiental y aporte al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.								
IDENTIFICACIÓN			ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO			
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
	Exceso de poder o autoridad concentrado en una área, cargo o funcionario.	1	Autoridad Centralizada: Discrecionalidad y posible extralimitación de funciones.	Posible	Preventivo	Reducir	Realizar una supervisión por parte de control interno al funcionario encargado para que no se extralimite en sus funciones.	Director Administrativo y Financiero	Resoluciones de encargo sujetas a la norma/resoluciones de encargo revisadas
	Descentralización sin control: Otoroamiento de						Revisar aleatoriamente las resoluciones de		

IDENTIFICACIÓN			ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO			
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
Proceso: Gestion Gerencial	responsabilidades, autoridad y capacidad para decidir, sin criterios bien definidos y no hay rendición de cuentas.	2	Ausencia de controles.	Posible	Preventivo	Reducir	encargo, determinando la legalidad y la correspondiente entrega de rendición de informes si es el caso lo amerita.	Director Administrativo y Financiero	Resoluciones de encargo sujetas a la norma/resoluciones de encargo revisadas
	Ausencia de normas: No existen reglamentación o normas que permitan la actuación transparente de funcionarios u otras personas o entidades.	3	Cualquier funcionario actúa en forma indebida amparado en la inexistencia de las normas que debería observar.	Posible	Preventivo	Reducir	Realizar un normograma para el conocimiento de los funcionarios y la ciudadanía en general para actuar con ética y profesionalismo	Director Administrativo y Financiero	Entregar anualmente normograma a los funcionarios y fijar en cartelera para el conocimiento de la ciudadanía en general, incluyendo el código de ética.
	Inadecuada selección de personal: Los procesos de selección, incluyendo las instancias gerenciales no cumplen con el rigor técnico y administrativo.	4	Influencia indebida de criterios politiqueros y de intereses particulares en la Selección de funcionarios.	Posible	Preventivo	Reducir	Presentar ante la CNSC la respectiva relación de vacantes para que esta realice el proceso de selección de funcionarios de acuerdo a la Ley 909/2004, Ley de carrera administrativa	Contralor Municipal	Numero de vacantes presentadas / numero de vacantes existentes

IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO		
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
	Excesiva reserva: Las instancias gerenciales no permiten la divulgación de la información.	5	Uso indebido o privilegiado de la información. Viola el derecho a la información.	Posible	Preventivo	Reducir	Publicar en la pagina web de la institucion los informes de gestion y las auditorias realizadas.	Contralor Municipal	Publicación de informes y auditorias realizadas y todo lo relacionado con la Ley 1712 de 2014.
	Falta de programas que promuevan la ética pública: La dirección no muestra interés ni responsabilidad para mantener programas a favor de la ética.	6	Cualquier comportamiento indebido puede ser tolerado, imitado o compartido.	Posible	Preventivo	Reducir	Revisar y socializar el codigo de etica instituido en la contraloria	Director Administrativo y Financiero	Socializar codigo de etica una vez al año
Proceso: Direccion Operativa Tecnica, Control de Resultados a la Administracion	Ausencia de Planificación en los proceso y procedimientos del área	7	Debilidades en porceso de inducción y reinducción	Posible	Preventivo	Reducir	Realizar proceso de inducción y reiducción dos veces al año	Director Operativo Técnico	Actas de inducción y reinducción.
	Falta de competencias de los funcionarios que realizan el proceso auditor	8	Omisión por parte de los auditores ante situaciones que generan detrimento patrimonial.	Posible	Preventivo	Reducir	Realizar capacitaciones y sensibilizaciones acordes con las necesidades del proceso auditor.	Director Operativo Tecnico	Numero de capacitaciones programadas / total capacitaciones del plan de capacitacion

IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO		
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
	Amiguismo: Los criterios para defender la ética son remplazados por favoritismos personales o políticos de los directivos.	9	Los funcionarios y particulares prefieren atender los intereses de los amigos causando detrimento a la entidad.	Posible	Preventivo	Reducir	Rotacion de los auditores para que no esten auditando la misma entidad.	Director Operativo Tecnico	Auditores que fueron rotados de entidad/auditores que permanecen en la misma entidad
	Dilatación de los procesos por falta de controles	10	Prescripción en el proceso de responsabilidad fiscal	Posible	Preventivo	Reducir	Seguimiento y control de los procesos de responsabilidad fiscal a través de libros radicadores, que deben permanecer actualizados	Directora de Responsabilidad Fiscal	Revision periodica de los procesos
	Incumplimiento de los terminos legales	11	Mora injustificada en los procesos que se manejan en el area de responsabilidad fiscal	Posible	Preventivo	Reducir	Seguimiento y control a los terminos legales	Directora de Responsabilidad Fiscal	Revision periodica de los procesos
	Desactualización en la normatividad vigente	12	Errores en los procedimientos y decisiones no acordes con la ley	Posible	Preventivo	Reducir	Capacitación y actualización permanente de los funcionarios	Contralor Municipal	Numero de capacitaciones programadas / total capacitaciones del plan de capacitacion

IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO		
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
Proceso: Direccion de Responsabilidad Fiscal	Fallos amañados y parciales	13	Se vulnera el principio de igualdad, se diluye la responsabilidad y se pierde credibilidad de la entidad.	Posible	Preventivo	Reducir	Actuar con ética y profesionalismo en cada una de las actuaciones del proceso y mantener independencia con las partes	Directora de Responsabilidad Fiscal	Verificar trimestralmente que en los fallos se encuentre resuelto el recurso de apelación o se hubiere surtido grado de consulta
	Ausencia de participación ciudadana: No se estimula o se restringe la presencia de la ciudadanía o de la comunidad en la vigilancia o acompañamiento de las actividades de la entidad.	14	Uso indebido de los intereses o recursos de la entidad, aprovechando la falta de control ciudadano.	Posible	Preventivo	Reducir	Publicación e invitación a las actividades que realiza la entidad	Contralor Municipal	Publicaciones periodicas
	Incumplimiento de los terminos legales en el trámite de las PQR`S	15	Investigaciones y sanciones disciplinarias	Posible	Preventivo	Reducir	Control y seguimiento a las PQR`S	Director Operativo de Responsabilidad Fiscal	Presentacion de informes periodicos

IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO		
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
	Ausencia de participación ciudadana: No se estimula o se restringe la presencia de la ciudadanía o de la comunidad en la vigilancia o acompañamiento de las actividades de la entidad.	16	Uso indebido de los intereses o recursos de la entidad, aprovechando la falta de control ciudadano.	Posible	Preventivo	Reducir	Publicación e invitación a las actividades que realiza la entidad	Contralor Municipal	Publicaciones periodicas
	Jineteo de fondos: Los dineros recaudados no se registran ni se consignan oportunamente.	17	Apropiación de dineros públicos	Posible	Preventivo	Reducir	Realizar auditorias encaminadas a revisar los traslados presupuestales o modificaciones	Director Administrativo y Financiero	Numero de auditorias realizadas/ auditorias programadas
	Falta de control sobre los bienes del Estado: La falta de control y las pocas medidas de seguridad para su protección hacen frecuente la pérdida de bienes.	18	Pérdida de inventarios.	Posible	Preventivo	Reducir	Arqueos periodicos a los inventarios y revisiones periodicas a las polizas, por medio de auditorias	Direccion Administrativa y Financiera	Numero de auditorias realizadas/ auditorias programadas

IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO		
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
	Atraso en la información contable y financiera: La falta de coordinación, la mala calidad de la información y la ausencia en algunos casos, hacen que el proceso contable sea dispendioso, poco confiable y los estados financieros se presenten tardíamente y no sean tenidos en cuenta para la toma de decisiones.	19	Información inoportuna e incompleta.	Posible	Preventivo	Reducir	Mantener actualizados los aplicativos financieros, de tal forma que respondan a las necesidades de la empresa.	Director Administrativo y Financiero	Aplicativo financiero actualizado
	Trámites dispendiosos: El exceso de procedimientos y papeleos diluyen la responsabilidad de los funcionarios y fomentan el cobro de "peajes" para el pago de cuentas.	20	Pagos dobles.	Posible	Preventivo	Reducir	Análisis detallado de los tramites existentes en la entidad aplicando la metodología del DAFP	Director Administrativo y Financiero	Procedimientos y papeleos de acuerdo a la ley de supresión de trámites, decreto 19 de 2012 y sus reglamentarios.

IDENTIFICACIÓN			ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO			
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
	Direccionamiento desde el pliego de condiciones o términos de referencia: En el confeccionamiento de los pliegos de condiciones o términos de referencia se establecen reglas, fórmulas matemáticas, condiciones o requisitos para favorecer a determinados proponentes.	21	Favorecimiento a Terceros: Facilita el favorecimiento de la adjudicación de un contrato a una determinada persona.	Posible	Preventivo	Reducir	Actualizar el manual de contratación	Director Administrativo y Financiero	Manual de contratación actualizado
	Aclaraciones, adiciones y adendos: El ente público mediante pronunciamiento y decisiones favorece intereses particulares y puede perfilar a un futuro contratista.	22	Quebranta el principio de igualdad.	Posible	Preventivo	Reducir	Mediante auditorías examinar la documentación, soporte de los contratos teniendo en cuenta las aclaraciones, adiciones o adendos que se realicen en los procesos de contratación	Director Administrativo y Financiero	Numero de auditorías realizadas/ auditorías programadas

IDENTIFICACIÓN			ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO			
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
Proceso: Administración de Recursos Físicos, Gestión del Talento Humano, Administración de Recursos Financieros y Medición, Análisis y Mejora	Falta de estudios serios de factibilidad y conveniencia: Se ha generalizado la práctica de ordenar gastos, sin que previamente exista un inventario de necesidades y prioridades y, por ende, de estudios de factibilidad y conveniencia.	23	Erogaciones patrimoniales innecesarias que conllevan detrimento del erario.	Posible	Preventivo	Reducir	De manera aleatoria por medio de auditorías examinar la documentación soporte de los gastos teniendo en cuenta que los mismos obedezcan al plan de compras	Dirección Administrativa y Financiera	Número de auditorías realizadas/ auditorías programadas
	Fraccionamiento técnico: Con el fin de evadir los procesos licitatorios, el objeto contractual es fraccionado o dividido artificialmente para facilitar en esta forma la ejecución	24	Sobrecostos	Posible	Preventivo	Reducir	Revisar y confrontar la totalidad de la contratación que se efectuara por medio la modalidad de invitación pública con el fin de establecer posibles duplicidades en	Dirección Administrativa y Financiera	Número de auditorías realizadas/ auditorías programadas

IDENTIFICACIÓN				ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO		
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
	tomar la escogencia a dedo de los contratistas.						objetos contractuales y así agruparlos en un mismo proceso contractual.		
	Contratos interadministrativos: Al hallarse excluidos del proceso licitatorio y de garantías, que en un momento dado son importantes instrumentos para requerir el cumplimiento del objeto contractual, y basados únicamente en el compromiso administrativo, se pierden los controles, facilitando la corrupción.	25	Elaboración de contratos sin estudios previos de factibilidad y técnicos.	Posible	Preventivo	Reducir	Por medio de auditoría interna verificar el sustento de la necesidad y el seguimiento realizado a este tipo de contratos.	Dirección Administrativa y Financiera	Numero de auditorías realizadas/ auditorías programadas

IDENTIFICACIÓN			ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO			
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
	Caos administrativo: La falta de cuidado y diligencia en el trámite de los asuntos administrativos se traduce en la ineficacia administrativa del Estado, verificándose la ausencia de archivos, archivos incompletos, ausencia de soportes importantes de los contratos, contratos sin foliar y contratos sin liquidar.	26	Ausencia de archivos y deficiencias en el manejo documental y de archivo	Posible	Preventivo	Reducir	Realizar auditorias periodicas al cumplimiento de la ley 594/200 Ley de archivos.	Direccion Administrativa y Financiera	Numero de auditorias realizadas/ auditorias programadas

IDENTIFICACIÓN			ANÁLISIS	MEDIDAS DE MITIGACIÓN		SEGUIMIENTO			
Proceso y Objetivo	Causa	Riesgo		Probabilidad de Materialización	VALORACIÓN	Administración del riesgo	Acciones	Responsables	Indicador
		No.	Descripción		Tipo de Control				
	<p>Uso indebido de información: Desorganización y caos en los flujos de información. Carencia de variables e indicadores de gestión y resultados. Tráfico de influencia en la obtención y manipulación de la información. Deficiencias en la entrega oportuna de información confiable y segura. Demora y retardos injustificados de datos e informes.</p>	27	Fraudes en las actividades.	Posible	Preventivo	Reducir	Realizar auditorias periodicas para verificar el cumplimiento de la informacion y elaboracion de indicadores de gestion	Director Administrativo y Financiero	Numero de auditorias realizadas/ auditorias programadas

AÑO 2016