

INFORME PORMENORIZADO DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO LEY 1474 DE 2011

Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales	Período Evaluado: De: 12-11-2017 A: 11-03-2018
		ITRC

Atendiendo lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 87 de 1993, modificado por el Artículo 9 de la Ley 1474 de 2011, a continuación se presenta el Informe Pormenorizado del Estado del Control Interno de la Unidad Administrativa Especial Agencia del Inspector General de Tributos Rentas y Contribuciones Parafiscales –UAE Agencia ITRC, por el período comprendido entre el 12 de noviembre de 2017 y el 11 de marzo de 2018, el cual se publica en la página Web de la Entidad para efectos de dar cumplimiento a lo previsto en el Artículo 135 de la citada ley, y para los demás fines legales y formales a que haya lugar.

Para la elaboración del presente informe, y con el propósito de mantener una uniformidad en la forma de realizar la evaluación durante la vigencia 2017, se han tomado los elementos del Sistema de Control Interno descritos en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano -MECI 1000:2014, actualizado mediante Artículo 2 del Decreto 1499 de 2017, que sustituye el Título 23 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1083 de 2015, en particular el Artículo 2.2.23.2, y establecido el grado de avance de los mismos durante el período evaluado, teniendo en cuenta, además, el último Informe Pormenorizado del Estado del Control Interno, las anotaciones formuladas al mismo por la Alta Dirección y la información suministrada y publicada a través de los canales oficiales de la Entidad por los responsables de cada uno de los temas tratados.

MÓDULO 1.- PLANEACIÓN Y GESTIÓN

1.1 Componente: Talento Humano

1.1.1 Elemento: Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos

El “**Código de Ética y Buen Gobierno**” de la UAE Agencia ITRC, se encuentra adoptado por Resolución N° 133 del 29 de marzo de 2017, y la última actividad de socialización se realizó el día 22 de septiembre de 2017, para todos los funcionarios que, a la fecha de realización del evento organizado para tal fin, se encontraban vinculados a la Entidad, lo cual se soporta con el listado de asistencia y el registro fotográfico que se encuentra en la Intranet institucional de la UAE Agencia ITRC.

Teniendo en consideración la actualización prevista en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión, en el numeral 1.2.2 Política de Integridad, es preciso cambiar el Código de Ética y Buen Gobierno por el Código de Integridad.

1.1.2 Elemento: Desarrollo del Talento Humano

- ④ La planta de personal de la UAE Agencia ITRC, aprobada mediante Decreto 986 de 2012, contempla 122 cargos: 13 de libre nombramiento y 109 de carrera administrativa. Conforme a lo dispuesto en la Ley 909 de 2004, la provisión de los empleos de carrera administrativa se debe realizar por el sistema de mérito, actividad que, a 11 de marzo de 2018, se encontraba en curso, mediante Convocatoria No. 428 de 2016, iniciada por la Comisión Nacional del Servicio Civil -CNSC. Las inscripciones para participar en la Convocatoria se adelantaron entre el 20 de junio y el 28 de agosto de 2017; la etapa de verificación de requisitos mínimos durante el período septiembre-diciembre de 2017; la publicación del listado de admitidos y no admitidos en la etapa de verificación de requisitos en diciembre de 2017; y la aplicación de pruebas escritas para mediados del mes de febrero de 2018, fechas sujetas al cronograma que para el efecto disponga la CNSC. El proceso está previsto para que se realice en un plazo total de 10 meses. Por su parte, la CNSC, mediante documento del 23 de junio de 2017, el cual se encuentra publicado en la página web de dicha Entidad, compiló los acuerdos contentivos de la Convocatoria No. 428 de 2016 – Grupo de Entidades del Orden Nacional, dentro de las que se encuentra la UAE Agencia ITRC.
- ④ Conforme a lo previsto en el Decreto N° 1083 del 26 de mayo de 2015, mediante Resolución N° 160 del 19 de mayo de 2017, "(...) se modifica y adopta el Manual Específico de Funciones y Competencias Laborales para los empleos de la planta de personal de la Unidad Administrativa Especial Agencia del Inspector General de Tributos Rentas y Contribuciones Parafiscales – ITRC, y se deroga la Resolución 127 del 23 de marzo de 2017". Es importante mencionar que la Resolución No. 127 de 2017, derogó la Resolución No. 0317 del 28 de octubre de 2015, y que había venido siendo citada en las anteriores versiones del Informe Pormenorizado.
- ④ El Plan Institucional de Capacitación –PIC, de la UAE Agencia ITRC, a la fecha de corte del presente informe, hace parte integrante del *Sistema de Bienestar Social Laboral*, adoptado mediante Resolución No. 116 del 22 de abril de 2016, y en el documento anexo, titulado SISTEMA DE BIENESTAR SOCIAL, el cual hace parte integrante de la citada disposición, se encuentra referenciado en el Capítulo II; así mismo, en el Capítulo I, se contempla lo relacionado con el *Programa de Bienestar, Estímulos e Incentivos*.
- ④ Con la expedición de la Resolución N° 116 del 22 de abril de 2016, "Por la cual se adopta el Sistema de Bienestar Social Laboral de la Unidad Administrativa Especial Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales -ITRC", en el contenido del Artículo Tercero se señala que: "El Sistema de Bienestar Social (Laboral) corresponde a la vigencia 2016 y se ejecuta con cargo a los recursos de esta vigencia, ..."; de donde se infiere que, salvo mejor opinión, se requiere de un nuevo acto administrativo que ampare la ejecución durante la vigencia 2018, situación que, a la fecha de corte del presente informe, aún no se había realizado.
- ④ En el Sistema Integrado de Gestión (SIG), dentro del *Proceso Gestión de Talento Humano*, se evidencia el *Instructivo para la Inducción y Reinducción Institucional de Personal*, con Código PA02-GTH-PR04-IN01; Versión 3; Fecha emisión 28/03/2017, cuyo objetivo es el de

"Establecer las directrices para realizar las actividades de inducción y reinducción institucional a todo el personal que ingresa a la Agencia y reorientar la integración del personal antiguo a la cultura organizacional en virtud de los cambios producidos en cualquiera de los asuntos a los cuales se refieren sus objetivos." Si bien se le hace una presentación virtual de la UAE Agencia ITRC a los servidores públicos que ingresan a la Entidad, y se les envía una encuesta para evaluar la información recibida, resulta muy conveniente interactuar con ellos de forma personal, para absolver las inquietudes que le hayan podido surgir durante la inducción y afianzar su compromiso institucional, pues para que los líderes de la Entidad puedan cumplir con las metas y responsabilidades institucionales deben contar con el compromiso de las personas, toda vez que la nueva Política de Gestión Estratégica del Talento Humano exige la alineación de las prácticas de talento humano con los objetivos y con el propósito fundamental de la Entidad, toda vez que el recurso humano se considera como el eje principal de la gestión pública.

- ☉ En la planta de personal aprobada para la UAE Agencia ITRC, los cargos de carrera están provistos por la modalidad de nombramiento provisional, razón por la cual no opera de pleno la *Evaluación del Desempeño*; no obstante, la Comisión Nacional del Servicio Civil - CNSC, en sesión del 5 de julio de 2016, estableció como criterio unificado para la evaluación de los funcionarios vinculados con nombramiento provisional, la posibilidad de que la entidad pueda hacerlo por medio de instrumentos específicos diseñados a su interior, pudiendo hacer parte de la política institucional y de la administración del talento humano, sin perjuicio de que pueda adoptar como referente, o guía de orientación, los formatos establecidos por la CNSC, en el Sistema Tipo de Evaluación del Desempeño Laboral. Por su parte, la CNSC aclara que, los instrumentos de evaluación que se diseñen o adopten para calificar el desempeño laboral de los servidores vinculados mediante nombramiento provisional, no están sujetos a la validación o aprobación previa de la CNSC, y que, en ningún caso, la evaluación así realizada genera los privilegios que ostentan los servidores públicos de carrera administrativa, ni el acceso a los incentivos previstos en la entidad para los funcionarios escalafonados.
- ☉ Para los tres (3) Gerentes Públicos de la Agencia se tiene establecido el *Acuerdo de Gestión*, y, a la fecha de corte del presente informe, de la evaluación de la vigencia 2018, se obtuvo evidencia sobre la suscripción de los mismos, los cuales serán tenidos en cuenta, en cuanto a su cumplimiento, para los fines que se considere pertinente.

1.2 Componente: Direccionamiento Estratégico

1.2.1 Elemento: Planes, Programas y Proyectos

- ☉ La proyección de la Entidad a largo, mediano y corto plazo está plasmada en el Plan Nacional de Desarrollo, en el Plan Estratégico Institucional 2013-2018, en el Plan de Acción Anual y en las herramientas de planeación que permiten definir el direccionamiento estratégico. En la página web de la UAE Agencia ITRC se encuentran publicados el plan estratégico, el plan de acción anual, la misión, la visión y los valores institucionales, debidamente aprobados por el Comité de Dirección. Teniendo en cuenta

la Ley 1753 del 9 de junio de 2015, por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2014 - 2018 *"Todos por un nuevo país"*, la Alta Dirección reformuló el Plan Estratégico Institucional; actualizó la Misión y la Visión; y revisó los valores institucionales, actividades cumplidas el 12 de enero de 2016, con la publicación del documento en la página Web de la Entidad.

- ☉ Con la expedición del Decreto 1499 de 2017, que en el Artículo 1 sustituye el Título 22 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto número 1083 de 2015, contempla en el Capítulo 3 el Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG, y en el Artículo 2.2.22.3.1 la actualización del mismo, como marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio.
- ☉ Los Objetivos Institucionales se encuentran plasmados en el Plan Estratégico Institucional y en el Plan de Acción Anual de cada una de las dependencias funcionales de la Agencia, los cuales se encuentran publicados en la página Web. Como consecuencia de la formulación del Plan Estratégico Institucional PEI 2015-2018, el Plan de Acción Anual para la vigencia 2018, se puede evidenciar en la versión 1, de febrero de 2018.
- ☉ La UAE Agencia ITRC, tiene establecidos los siguientes procedimientos, los cuales se encuentran publicados en el SIG: *"Formulación y seguimiento del Plan de Acción Anual"*, y *"Proyección, elaboración, y seguimiento del Programa Anual Mensualizado de Caja"*.

1.2.2 Elemento: Modelo de Operación por Procesos

- ☉ En el período evaluado, la UAE Agencia ITRC, continúa avanzando en el diseño, elaboración, documentación, publicación e implementación de los procesos y procedimientos que le permitan cumplir eficientemente con las funciones asignadas. Con fecha 23/07/2013, se publicó y entró en vigor la versión 1 del *"Procedimiento de Control de Documentos"*; a 11/03/2018, estaban vigentes la versión 6 del mismo documento con Código PE02-GSI-PR01, Fecha de emisión: 26/06/2015; y la versión 7 del *"Instructivo para la Elaboración de Documentos"*, Código PE02-GSI-PR01-IN01, Fecha de emisión: 21/10/2016, continuando con el proceso de formalización del Sistema de Gestión de la Calidad –SGC, aprobado desde el 21/11/2014.
- ☉ Publicados en el Sistema de Gestión de la Calidad de la Entidad, a 09/03/2018, se tenía un total de 480 documentos, correspondientes a los 11 procesos estratégicos inscritos en el Sistema Integrado de Gestión –SIG, Categoría 5. Documentos Sistema Integrado de Gestión. Frente a los datos presentados en informes anteriores, el avance de la gestión se muestra a continuación:

TIPO DE DOCUMENTO	2013	2014			2015			2016			2017			2018
	31-12	10-03	11-07	11-11	11-03	11-07	11-11	11-03	11-07	11-11	10-03	11-07	10-11	11-03
Caracterización	0	0	6	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
Procedimiento	2	23	60	87	84	86	86	88	88	86	90	89	90	90
Instructivo	2	3	4	23	28	29	28	27	27	28	29	29	29	32
Formato	5	62	172	230	278	282	281	284	287	234	293	303	304	307

Formato Asociado	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	5	5	5	4
Modelo	0	5	7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Protocolo	0	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5
Guía	0	4	3	3	7	7	7	7	7	8	8	8	9	9
Manual	0	1	0	4	6	6	6	6	6	7	7	7	7	8
Política	0	0	0	1	2	2	2	2	2	4	5	5	5	6
Otros documentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	4	4	3
TOTAL	9	102	256	368	426	433	431	434	437	447	462	471	474	480

- La UAE Agencia ITRC, tiene establecido el *Mapa de Procesos*, con Código PE02-GSI-PR01-OD02, Versión 1, Fecha de emisión: 27/08/2013, publicado en la Intranet, al cual se puede acceder haciendo link en la página principal, en el menú principal en la pestaña titulada SIG/ 4. Mapa de Procesos/ Mapa de Procesos SGI; y en la Web institucional, en la pestaña Agencia/ Sistema Integrado de Gestión/ Gestión de Calidad/ Mapa de Procesos.
- Para la atención a los ciudadanos y demás partes interesadas, se cuenta con el *Procedimiento de Comunicaciones Oficiales de Entrada*, identificado con el código PA04-GAD-PR09, versión 6, fecha de emisión 05/09/2017. En la página Web, en la sección de Rendición de Cuentas, se publican los reportes de información a la ciudadanía, siendo los últimos registrados, a la fecha de corte, los que corresponden al Informe de Gestión Primer Trimestre de 2017, y el Informe Rendición de Cuentas Cuarto Trimestre de 2017.

1.2.3 Elemento: Estructura Organizacional

- Las funciones de la UAE Agencia ITRC, están señaladas en el Decreto 4173 de 2011, aclarado por el Decreto 4452 de 2011, y modificado por el Decreto 985 de 2012; por su parte, la planta de personal fue establecida mediante los decretos 985 y 986 de 2012.
- La evidencia de que la UAE Agencia ITRC, tiene plenamente estructurados y articulados los cargos, las funciones, las relaciones y los niveles de responsabilidad y autoridad, se demuestra con los procesos, procedimientos y demás documentos debidamente publicados en el SIG, en los términos y condiciones del SGC, lo que le permite dirigir y ejecutar los procesos y actividades de conformidad con su objetivo misional.
- La UAE Agencia ITRC, para el cumplimiento de los objetivos institucionales, tiene establecidos once (11) procesos, que se evidencian en la Intranet institucional. Por su parte, el *Manual Específico de Funciones y Competencias Laborales* vigente, fue modificado y adoptado mediante Resolución N° 160 del 19 de mayo de 2017.
- El organigrama se encuentra actualizado y publicado en la página Web institucional.

1.2.4 Elemento: Indicadores de Gestión

- El Plan Estratégico Institucional 2015 – 2018, fue aprobado por el Comité de Dirección el 22 de diciembre de 2015, y orienta el quehacer institucional para dicho período.
- Como desagregación del Plan Estratégico Institucional 2015-2018, el Plan de Acción Anual 2018, fue aprobado y publicado en la página Web institucional, en la ruta *Agencia/ Direccionamiento Estratégico/ Planes/ Plan de Acción Anual/ Plan de Acción Anual 2018*, el cual comprende las metas a alcanzar durante la vigencia, establecidas por la Alta

Dirección, con la participación de los servidores públicos vinculados a la Entidad.

- ☉ En la estructuración del Plan de Acción 2018, se muestra la dependencia responsable de ejecutar la actividad y el indicador que se tiene en cuenta para verificar el cumplimiento de la misma en cada uno de los niveles: 1. Estratégico; 2. Táctico; y 3. Operativo.
- ☉ Las dependencias que tienen a su cargo la ejecución de actividades relacionadas con los Objetivos Estratégicos muestran en su plan los Indicadores Claves de Desempeño (*Indicadores KPI -Key Perfomance Indicators, por su sigla en inglés*).
- ☉ En el Plan de Acción Anual por Dependencia, vigencia 2018, se tiene definido un indicador para cada una de las actividades a ejecutar, cuyo resultado se reporta con la periodicidad señalada.
- ☉ A la fecha de corte del presente documento, en la página Web de la UAE Agencia ITRC, estaban publicados, entre otros, los siguientes documentos relacionados con el Direccionamiento Estratégico: 1. Informe Plan de Acción Anual Vigencia Diciembre 2017; 2. Informe de Seguimiento Plan de Acción Anual primer Semestre 2016; 3. Informe de Seguimiento Plan Estratégico Sectorial -PES enero-diciembre 2017; 4. Seguimiento Mapa de Riesgos de Corrupción Septiembre-Diciembre 2017; 5. Informe Plan Anticorrupción Septiembre-Diciembre 2017; 6. Informe Seguimiento Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano septiembre diciembre 2017; 7. Informe Plan de Participación Ciudadana en la Gestión enero diciembre 2017.
- ☉ No obstante lo anterior, resulta conveniente y pertinente revisar las publicaciones realizadas y organizarlas temáticamente para una mejor comprensión de la información.
- ☉ El Software que automatiza y permite verificar y realizar consultas de todos los indicadores de cada una de las áreas que comprende la Entidad, se encuentra operando y es liderado por la Oficina Asesora de Planeación. A la herramienta tienen acceso todos los funcionarios de la Agencia, con rol de consulta; y a la Oficina Asesora de Control Interno, le corresponde realizar un seguimiento a su operación.
- ☉ El seguimiento a los indicadores lo realiza la Oficina Asesora de Planeación, con una periodicidad trimestral, y lo publica en la página Web de la UAE Agencia ITRC, donde la Oficina Asesora de Control Interno verifica el estado de avance y cumplimiento de metas.

1.2.5 Elemento: Políticas de Operación

- ☉ Las Políticas de Operación se hallan establecidas en el Sistema Integrado de Gestión - SIG, las cuales, como apoyo a la gestión institucional, se encuentran disponibles para consulta y al alcance de todos los servidores. Así mismo, para su mayor divulgación y conocimiento, se informa de su existencia y actualización en cartillas, manuales y correos electrónicos internos.
- ☉ La Resolución N° 061 del 20 de febrero de 2018, "(...) *adopta el Sistema Integrado de Gestión -SIG en la (...) Agencia ITRC (...), se conforma y reglamenta el Comité Institucional de Gestión y Desempeño y se dictan otras disposiciones*"; al igual que el Manual de Calidad,

estos documentos se encuentran publicados en la Intranet y en la Web Institucional.

1.3 Componente: Administración del Riesgo

1.3.1 Políticas de Administración del Riesgo

- ☉ La UAE Agencia ITRC, tiene definido el *Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano 2018*, publicado el 26 de enero de 2018, ubicado en la página Web institucional en la ruta *Agencia/ Direccionamiento Estratégico/ Planes/ Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano/ Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano 2018*, en el que detalla la estrategia de lucha contra la corrupción y los mecanismos de atención al ciudadano, en cumplimiento de lo dispuesto en el Artículo 73 de la Ley 1474 de 2011 *"Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública"*, reglamentada por el decreto 2641 de 2012, compilado en el Decreto 1081 de 2015 y sustituido por el Artículo 1 del Decreto 124 de 2016.
- ☉ Los riesgos operativos, o de gestión, se documentan a través del *"Procedimiento Administración de Riesgos de Gestión"*, identificado y publicado en el SIG con el código PE02-GSI-PR07, Versión 9, Fecha de emisión: 08/03/2018; se ha venido reiterando a través de los informes que, para su ejecución, se sugiere que se establezca un líder operativo, diferente al Responsable del Proceso, preferiblemente de la Oficina Asesora de Planeación, que lo oriente, que lo acompañe, que lo dinamice y que garantice su ejecución y cumplimiento.
- ☉ El *Instructivo para el levantamiento de información y construcción del mapa de riesgos de gestión*, Código PE02-GSI-PR07-IN01; Versión 4; Fecha de emisión 18/08/2016, interactúa con el *Procedimiento Administración de Riesgos de Gestión*, anteriormente citado, y demás lineamientos que sobre el tema han sido adoptados por la Entidad.
- ☉ El Decreto 1081 de 2015, señala como metodología para el diseño y seguimiento a la estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano, la establecida en el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano contenida en el documento *Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano*, que señala:

"(...)

III METODOLOGÍA DE DISEÑO

1. ASPECTOS GENERALES

(...)

2. COMPONENTES DEL PLAN

(...)

A. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN

i. Riesgo de Corrupción

Se entiende por Riesgo de Corrupción la posibilidad de que por acción u omisión, mediante el uso indebido del poder, de los recursos o de la información, se lesionen los intereses de una entidad y en consecuencia del Estado, para la obtención de un beneficio particular."

- ☉ La UAE Agencia ITRC, tiene establecida la *Política de Administración de Riesgos de Gestión y Corrupción*, la cual está registrada en el SIG, identificada con el código PE02-GSI-PR07-

PO01; Versión 4; Fecha Emisión: 27/09/2016.

1.3.2 Elemento Identificación de Riesgos

- ☉ La Política de Administración del Riesgo está definida en el *"Procedimiento Administración de Riesgos de Gestión"*, y en el *"Instructivo levantamiento de información y construcción del Mapa de Riesgos de Gestión"*, los cuales están publicados en la Intranet institucional.
- ☉ La UAE Agencia ITRC, acorde con la metodología *Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano*, prevista en el Decreto 2641 de 2012, compilado en el Decreto 1081 de 2015, en la Intranet, tiene publicado el Mapa de Riesgos de Corrupción; el Mapa de Riesgos de Gestión Institucional y el Mapa de Riesgos por Procesos, asociados a la ejecución de los procedimientos propiamente dichos.
- ☉ La Entidad tiene publicado en la Intranet, en el link SIG/ (categoría) 9. Mapa de Riesgos de Gestión/ Institucional/ 2017/ Marzo/ Mapa de Riesgos INSTITUCIONAL – Zona Extrema Marzo 2017; fecha de elaboración: 19/04/2017, en el cual se identifica, para el Proceso de Gestión Financiera de la UAE Agencia ITRC, lo siguiente: 1. E (Estado); 2. Proceso – Sigla /Nombre; 3. Riesgo; 4. Descripción; 5. Causas; 6. Efectos; 7. Responsable; 8. Gestor; 9. Antes de los Controles – Probabilidad /Impacto /Zona /Grado de Exposición; 10. Controles; 11. Después de Controles Probabilidad /Impacto /Zona /Grado de Exposición; 12. Plan de Manejo de Riesgos – Opción de Manejo /Objetivo de la Acción (Causa – Efecto) /Acciones a Adelantar /Responsable /Período de Ejecución (Fecha Inicial) /Período de Ejecución (Fecha Final); 13. Avance – Fecha de Monitoreo /Comentario de Monitoreo /¿Se Materializó el Riesgo? /Fecha de Materialización /Comentario de Materialización /Fecha de Próximo Monitoreo /Institucional /De Corrupción /CUMPLIMIENTO DEL MONITOREO. En el anterior documento se contempla la información relacionada con el riesgo del Proceso Financiero descrito como: *"Inadecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información"*, sin que haya mayor claridad respecto a cuál aplicativo es al que se refiere. En el aplicativo SGDI, se encuentra el Módulo de Riesgos, de donde se puede obtener información más amplia.

1.3.3 Elemento: Análisis y Valoración del Riesgo

- ☉ La UAE Agencia ITRC, tiene adelantado el análisis de riesgos enfocado básicamente a los riesgos de corrupción, a los cuales se les hace monitoreo y seguimiento. Para darle plena cobertura a la gestión, la Entidad ha implementado el *Procedimiento Administración de Riesgos de Gestión*, en cuyo contenido está contemplado el análisis y evaluación de los riesgos que afectan a la Entidad en su conjunto.
- ☉ La valoración del riesgo en la UAE Agencia ITRC, en concordancia con lo mencionado en los anteriores incisos, está enfocada principalmente a los riesgos de corrupción; sin embargo, al aplicar el *Procedimiento Administración de Riesgos de Gestión*, se identifican y analizan los riesgos operativos, para lograr la cobertura general a la gestión de la Entidad.
- ☉ En cumplimiento a lo preceptuado en la Ley 1474 de 2011, y demás normas que la adicionan y/o complementan, la UAE Agencia ITRC, tiene formulado y publicado, para la

vigencia 2018, el *Mapa de Riesgos de Corrupción*, al cual se le hace seguimiento con la periodicidad señalada.

- Ⓒ La Oficina Asesora de Control Interno de la UAE Agencia ITRC, en cumplimiento de su función de seguimiento y verificación de que trata la norma citada en el inciso anterior, evidenció la publicación del *Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano*, vigencia 2018, y comprobó la publicación del *Seguimiento al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano*, y tiene programado realizar los respectivos seguimientos por los períodos comprendidos entre el 1° de enero y el 30 de abril de 2018, y el 1° de mayo y el 31 de septiembre de 2018, y realizará los demás establecidos mediante disposición legal y reglamentaria, o que surjan de circunstancias que así lo demanden.
- Ⓒ La UAE Agencia ITRC, dentro del *Procedimiento Administración de Riesgos de Gestión*, tiene establecidos los lineamientos para evaluar si los controles previstos para administrar los riesgos son adecuados o no, los cuales se analizan frente al contexto estratégico y con el objetivo de mitigar su impacto o la probabilidad de ocurrencia; el procedimiento se encuentra debidamente aprobado y publicado en la página Intranet, en la pestaña SIG/ 5. *Documentos Sistema Integrado de Gestión/ 02. Proceso Gestión SIG/ 02. Procedimientos/ 07 Procedimiento Administración de Riesgos de Gestión*.
- Ⓒ Desde el mes de septiembre de 2017 se materializó un riesgo en el proceso financiero, por lo que se requiere generar una nueva revisión y valoración de los riesgos que lo afectan, así como actualizar el *Mapa de Riesgos de Gestión*, determinando las acciones a seguir para minimizar, mitigar o transferir el riesgo.

Dificultades:

No hay dificultades relevantes que mencionar; el marco general del Módulo es el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018: Todos por un nuevo país; el Plan Estratégico Institucional 2015-2018; y el Plan de Acción Anual Vigencia 2018. La UAE Agencia ITRC, se mantiene en un proceso de sustentación y afianzamiento de su gestión, permitiéndole aprender, aprehender y aplicar las mejores prácticas del ejercicio de la función pública, avanzando con paso firme en el cumplimiento de su objeto misional. Es claro que, en un proceso de mejoramiento continuo, siempre habrá camino por recorrer, y en la medida en que se complete el diseño, documentación, publicación e implementación de los procedimientos que guían el diario quehacer de la Agencia, se podrán reflejar más ampliamente los logros obtenidos.

MÓDULO 2. CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

2.1 Componente: Autoevaluación Institucional

2.1.1 Elemento: Autoevaluación del Control y Gestión

- Ⓒ La UAE Agencia ITRC, realizó la última actividad de sensibilización sobre la cultura del autocontrol, dirigida a todos los servidores de la Entidad, acompañada en cada uno de los procesos en la implementación del Sistema de Gestión de Calidad, en enero de 2014. Se

buscaba que los responsables de los procesos tomaran conciencia sobre la importancia de los mismos, y que realizaran actividades que les permitieran mejorar los procesos a través de acciones preventivas y correctivas. Dados los cambios normativos y la evolución institucional, así como la proximidad de vinculación de nuevos servidores públicos, resulta pertinente programar una nueva jornada de actualización, la cual puede ir en forma conjunta con una de inducción y/o reinducción.

- ☉ A la fecha de corte del presente informe, conforme al *Procedimiento Revisión por la Dirección*; Código: PE02-GSI-PR06, Versión: 4; Fecha emisión: 08/03/2018, ya se había llevado a cabo la Revisión por la Dirección de la vigencia, según Acta del 21 de febrero de 2017, conforme a lo publicado en la página Intranet. A través de esta actividad, la UAE Agencia ITRC, ejecuta la autoevaluación y toma las acciones necesarias para el mejoramiento continuo. De la vigencia 2017, no se encontraron más registros publicados.
- ☉ De igual manera, y adicional a lo anterior, la UAE Agencia ITRC, realiza su proceso de autoevaluación a través del Formulario Único de Reporte de Avance de la Gestión - FURAG, del Informe Ejecutivo Anual de Control Interno, del Sistema de Gestión de Calidad, y a partir de la información adicional recolectada, entre otros.

2.2 Componente: Auditoría Interna

2.2.1 Elemento: Auditoría Interna

- ☉ Dentro del "*Proceso Gestión de Evaluación y Control*" se tiene definido el *Procedimiento Auditoría Interna de Gestión*, el cual se encuentra publicado en la página Intranet de la UAE Agencia ITRC, y que tiene como objeto: "*describir las actividades y guías que se deben desarrollar en la ejecución de una Auditoría Integral, mediante la evaluación de la eficiencia, eficacia y efectividad del Sistema de Control Interno*".
- ☉ La UAE Agencia ITRC, mediante Acta de Reunión No. 1 del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno, de fecha 22 de marzo de 2017, aprobó el "*Programa Anual de Auditoría 2017-2018*". El programa está basado en riesgos, tomados del Mapa de Riesgos de Gestión Institucional, e incluye las auditorías de gestión, seguimientos, evaluaciones y/o actividades de monitoreo, que por ley le han sido asignados a la OACI.
- ☉ El Informe Ejecutivo Anual del Estado del Sistema de Control Interno -SCI, de la UAE Agencia ITRC, se presenta conforme a los lineamientos dados por el DAFP, permitiendo mejorar y fortalecer el Sistema de Control Interno. El resultado del *Indicador de Madurez MECI*, para la vigencia 2014, fue del 83.65%, en tanto que para la vigencia 2015, fue del 88.75%, guarismos que ubicaron a la Entidad en un nivel Satisfactorio. En síntesis, el indicador se incrementó en 5.10 puntos porcentuales, logro obtenido bajo los criterios de la mejora continua.
- ☉ El Informe Ejecutivo Anual del Estado del Sistema de Control Interno -SCI, de la UAE Agencia ITRC, correspondiente a la vigencia 2016, se presentó siguiendo los nuevos lineamientos establecidos y en el aplicativo dispuesto por el DAFP, obteniendo un indicador de Nivel de Madurez de 77.64%, el cual no puede ser comparado con el de los

años anteriores, toda vez se utilizó una nueva metodología alineada con el FURAG.

- ☉ El Informe Ejecutivo Anual inicialmente reglamentado a través del artículo 2.2.21.2.5 del Decreto 1083 de 2015, fue modificado por el Decreto 1499 de 2017, razón por la cual a través del aplicativo FURAG se recolectó la información sobre el avance del Sistema de Control Interno en todas las entidades, por tratarse de una dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.
- ☉ En consecuencia, el reporte a 28 de febrero de la vigencia 2017 no se presentó ante la Función Pública, teniendo en cuenta que entre el 17 de octubre y el 24 de noviembre de 2017 estuvo disponible para todas las entidades la evaluación FURAG II, cuyos resultados permitirán a todas las entidades contar con la evaluación para la vigencia 2017 de las políticas contenidas en el modelo (incluyendo control interno).
- ☉ Así pues, la evidencia que pueda ser requerida por los organismos de control en relación con el Informe Ejecutivo Anual de Control Interno correspondiente a la vigencia 2017, corresponde al reporte presentado a través del FURAG II en el mes de noviembre de 2017, por lo que el certificado de presentación de dicho reporte, se puede obtener accediendo a través del aplicativo dispuesto por el Departamento Administrativo de la Función Pública.
- ☉ Finalmente, en cuanto a la periodicidad para este reporte, la Oficina Asesora de Control Interno de la UAE Agencia ITRC, estará atenta a las instrucciones que para el efecto imparta el Consejo para la Gestión y el Desempeño Institucional.

2.3 Componente: Planes de Mejoramiento

2.3.1 Elemento: Plan de Mejoramiento

- ☉ Para la formulación, aprobación y seguimiento de las acciones correctivas, preventivas y de mejora, dentro del Sistema de Gestión de la Calidad de la UAE Agencia ITRC, se tienen establecidos y documentados el *Procedimiento de Acciones Preventivas y de Mejora*, Código PE02-GSI-PR04; Versión 5; Fecha Emisión: 08/02/2016; y el *Procedimiento de Acciones Correctivas*, Código PE02-GSI-PR03; Versión 7; Fecha Emisión: 08/03/2018; igualmente, se han definido las herramientas para la elaboración y evaluación de los planes de mejoramiento. Los procedimientos anteriormente citados cuentan con los respectivos instructivos, cada uno de los cuales se encuentra debidamente registrado en el SIG.
- ☉ La UAE Agencia ITRC, para gestionar las recomendaciones que surjan en el desarrollo del Componente de Auditoría Interna y las respectivas observaciones del Órgano de Control Fiscal, dentro del *"Proceso Gestión de Evaluación y Control"*, tiene previsto el *"Procedimiento Formulación y Seguimiento de Planes de Mejoramiento"*, y dentro del *"Proceso Gestión SIG"*, tiene previstos el *"Procedimiento Acciones Correctivas"* y el *"Procedimiento de Acciones Preventivas y de Mejora"*. De igual manera, se tienen definidas las directrices para el seguimiento y evaluación de las acciones contenidas en los Planes de Mejoramiento.

Dificultades:

No hay dificultades relevantes que mencionar; el Módulo de Control de Evaluación y Seguimiento tiene su fundamento en los niveles de autoridad y/o responsabilidad que aseguran el control a la ejecución de los procesos, garantizando que ésta esté orientada hacia la consecución de los resultados requeridos, sean estos bienes o servicios, para el logro de los objetivos misionales; la UAE Agencia ITRC, mejora en el proceso de sustentación y afianzamiento de su gestión, lo cual le ha permitido aprender y aprehender las mejores prácticas del ejercicio de la función pública, avanzando con paso firme en el cumplimiento de su objeto misional. Es claro que, en un proceso de mejoramiento continuo, siempre quedará camino por recorrer, y en la medida en que se complete el diseño, documentación, publicación e implementación de los planes, programas, proyectos, procesos y procedimientos que guían el quehacer de la Agencia, se podrán reflejar más ampliamente los logros de la Entidad.

EJE TRANSVERSAL INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES

Información y Comunicación Interna y Externa

- ☉ La Entidad, aplica los mecanismos para identificar la información externa y dar respuesta a los requerimientos de las partes interesadas, dentro de los términos señalados en la ley a través del *Procedimiento de Recepción, Direccionamiento, Trámite y Respuesta de Quejas, Reclamos, Sugerencias y Derechos de Petición*, Código PA02-GTH-PR14; Versión 4; Fecha emisión 26/09/2017. Las áreas misionales pueden diseñar y establecer encuestas de satisfacción a sus distintos niveles de usuarios, con el Experto en Comunicaciones.
- ☉ Para el manejo y conservación de las fuentes internas de información, como lo son las caracterizaciones, los formatos, las guías, los instructivos, los manuales, los modelos, las políticas, los procedimientos, y los protocolos, entre otros, la UAE Agencia ITRC, cuenta con el documento: *"Listado Maestro de Documentos"*, en el cual se encuentran, para la respectiva consulta, todos los documentos vigentes del SIG, bien sea por parte de los funcionarios de la Entidad y demás partes interesadas, o para la trazabilidad de la información en la Agencia, y se puede ubicar en la página Intranet en el link *SIG/7. Listado Maestro de Documentos*; y en la página Web Institucional, en la pestaña *Agencia/ Sistema Integrado de Gestión/ Gestión de Calidad/ Listado Maestro de Documentos*.
- ☉ La Rendición Anual de Cuentas de la UAE Agencia ITRC, es considerada un proceso permanente de comunicación pública y diálogo con los ciudadanos, a través del cual informa, explica y sustenta la gestión realizada, la forma en que se administran los recursos públicos asignados y los resultados alcanzados. A la fecha de corte del presente informe, en la página Web de la Entidad se encuentra publicado el *"Informe Rendición de Cuentas Cuarto Trimestre de 2017"*, el cual se pueden visualizar accediendo a través del link *"Rendición de Cuentas"*, ubicado en la parte inferior derecha de la página principal. Para que haya concordancia con la información contenida en la página Web interna, faltaría por incluir el documento *"Informe Rendición de Cuentas Cuarto Trimestre de 2017"*.

- En cuanto a la gestión documental, de acuerdo a la Ley 594 de 2000, y demás normas que la adicionan o modifican, la Entidad expidió la Resolución No. 305 del 11 de noviembre de 2016, *"Por la cual se aprueban las Tablas de Retención Documental de la Unidad Administrativa Especial Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales"*, disposición que se encuentra publicada en la página Web, en el link *Agencia /Sistema Integrado de Gestión /Gestión Documental*, al igual que el *Programa de Gestión Documental 2015-2018*, las *Tablas de Retención Documental*, y el *Cuadro de Clasificación Documental*, al alcance de los funcionarios de la UAE Agencia ITRC, y demás usuarios de la misma.
- La Política de Comunicaciones ha sido establecida en la Agencia ITRC, dentro del Proceso de Gestión Estratégica, y los procedimientos: *"Formulación y Seguimiento del Plan de Comunicación Organizacional"* Código PE01-GES-PR07; Versión 3; Fecha Emisión: 08/07/2015, *"Formulación y seguimiento del Plan de Medios de Comunicación"* Código PE01-GES-PR08; Versión 3; Fecha Emisión: 08/07/2015, *"Procedimiento para la Administración del sitio Web e intranet"* Código PE01-GES-PR09; Versión 5; Fecha Emisión: 15/11/2016, *"Administración de Redes Sociales"* Código PE01-GES-PR04; Versión 3; Fecha Emisión: 08/07/2015, y el *Manual de Comunicaciones* Código PE01-GES-PR07-MN01; Versión 3; Fecha Emisión: 08/07/2015, los cuales se encuentran debidamente publicados en el SIG, para información y consulta.
- El manejo organizado y/o sistematizado de los recursos físicos, humanos, financieros y tecnológicos, los mecanismos de consulta dispuestos para los distintos grupos de interés y para la obtención de información sobre las necesidades en la prestación del servicio y los medios de acceso a la información con que cuenta la Entidad, se establecen en los procedimientos, guías, instructivos y demás instrumentos adoptados que se encuentran documentados en el Sistema Integrado de Gestión -SIG. La UAE Agencia ITRC, con el propósito de facilitar el contacto con sus usuarios y demás partes interesadas, ha puesto a disposición diversos canales de información y contacto, tales como: la página Web; redes sociales; línea telefónica gratuita; canal de chat interactivo; y piezas publicitarias. Mediante Resolución No. 132 del 29 de marzo de 2017, se derogaron las Resoluciones No. 245 del 31 de octubre de 2014; No. 253 del 11 de noviembre de 2014; y No. 176 del 10 de julio de 2015, que crearon y reglamentaron el punto de atención al ciudadano ubicado en el Aeropuerto El Dorado, el cual operó hasta el 15 de diciembre de 2016.

Dificultades:

No hay dificultades relevantes que mencionar; el Eje Transversal de Información y Comunicaciones tiene una dimensión estratégica fundamental, pues vincula a la Entidad con el entorno y facilita la ejecución de sus operaciones internas, permitiendo una participación directa de los usuarios en el logro de los objetivos. Al involucrar todos los niveles y procesos de la UAE Agencia ITRC, se convierte en un factor determinante; este eje permite mejorar la transparencia frente a la ciudadanía y demás partes interesadas, mediante el proceso de rendición de cuentas y el cumplimiento de las obligaciones frente a

las necesidades de los usuarios. En un proceso de mejoramiento continuo, siempre habrá camino por recorrer; y en la medida en que con la ciudadanía se obtengan beneficios por la información y la comunicación, se podrán reflejar más ampliamente los logros de la Entidad.

Estado General del Sistema de Control Interno

El Sistema de Control Interno de la UAE Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales, realizó un correcto proceso de actualización del Modelo Estándar de Control Interno -MECI : 2014, ha avanzado firme en el diseño, aprobación y publicación de los procedimientos requeridos para el cumplimiento de los objetivos institucionales, base para que la Oficina Asesora de Control Interno haya podido desarrollar la totalidad de las funciones y responsabilidades asignadas sobre la materia en la normatividad vigente. De igual manera, para ejecutar un Programa Anual de Auditoría que muestre resultados efectivos y genere acciones de mejora, es necesario que los procesos y procedimientos a auditar hayan alcanzado previamente un grado mínimo de madurez en su ejecución, para determinar su efectividad y funcionalidad.

La UAE Agencia ITRC, ha establecido políticas operativas y metodologías que propenden por el fortalecimiento continuo del Sistema de Control Interno, mediante el acompañamiento en la interiorización de una cultura orientada hacia el control, la cual se ve materializada en el compromiso y disciplina, tanto por parte del nivel directivo como de los funcionarios, de tal manera que, en la medida en que se avanza, se puede apreciar el grado de madurez del mismo. Para la UAE Agencia ITRC, la sensibilización a todos los servidores públicos al proceso de fortalecimiento del Sistema, así como la capacitación en la estructura, funcionalidad y beneficios de implementar mejoras, debe ser una actividad previa y permanente.

Recomendaciones

Teniendo en cuenta el contenido del presente informe, el grado de avance en el proceso de afianzamiento y sustentación de la operatividad de la UAE Agencia ITRC, y el grado de implementación del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano -MECI : 2014, la Oficina Asesora de Control Interno, en cumplimiento de la función de evaluación, seguimiento y asesoría de que trata la Ley 87 de 1993, y demás normas que la modifican, regulan y/o adicionan, además de las consignadas dentro de este mismo informe en incisos anteriores, formula las siguientes recomendaciones, con el único y primordial propósito de que la Entidad alcance un elevado nivel de eficiencia y efectividad, como es la intención de la Alta Dirección y que ha sido transmitida a la totalidad de los funcionarios.

- ④ Continuar con el diseño, documentación, aprobación, publicación, implementación y actualización de los procesos y procedimientos que requiere la UAE Agencia ITRC, de manera que las funciones asignadas a la Entidad mediante Decreto No. 4173 de 2011 y demás normas que la regulan, así como en los planes, programas y proyectos, queden reflejadas en el SGC – SIG.
- ④ Dada la importancia y el impacto de la gestión de la UAE Agencia ITRC, la cual se hace

cada vez más visible en las entidades vigiladas, y a través de los medios de comunicación, se recomienda revisar, y/o mantener permanentemente actualizado el estudio del esquema de seguridad de quien ocupe el cargo de Director General y, adicionalmente, contemplar el de todo el personal de las áreas misionales que, por la labor que cumplen, pueda verse afectado en este aspecto. El contrato suscrito para tal fin con la Unidad Nacional de Protección -UNP, puede ser objeto de seguimiento y evaluación por parte de la Oficina Asesora de Control Interno, y los aspectos a mejorar, si de dicha labor resultan algunos, le serán comunicados de manera directa a la Dirección General. A la fecha de corte del presente informe, no le habían sido comunicados avances al respecto a la Oficina Asesora de Control Interno.

- La Oficina Asesora de Control Interno, no obstante conocer las políticas de reducción y austeridad en el gasto impuestas por el gobierno nacional para la actual vigencia, de las cuales le corresponde velar por su estricto cumplimiento, una vez más se permite reiterar a la Alta Dirección, con todo comedimiento y respeto, dentro de lo posible, considerar de manera especial y particular, facilitar, específicamente para la ejecución de una auditoría interna de gestión, un profesional en Ingeniería de Sistemas que apoye el tema de tecnologías de la información y la comunicación –TIC’s, que cuente, preferiblemente, además de la experiencia, con la certificación como Auditor Forense.

La Oficina Asesora de Control Interno de la UAE Agencia ITRC, cuenta con la información amplia y detallada, que muestra cuál ha sido la variación de las partidas presupuestales relacionadas con tecnologías de la información y la comunicación –TIC’s, ejecutadas por la Entidad desde el año 2013, así como de la contratación, como sustento para reiterar la solicitud que reiteradamente ha venido siendo formulada de tiempo atrás.

- Teniendo en cuenta que ya está en curso la Convocatoria No. 428 de 2016, mediante la cual se espera proveer los cargos de carrera administrativa en la Entidad, la UAE Agencia ITRC, dio cumplimiento a lo dispuesto a los parámetros señalados en el Decreto 1785 de 2014, *“por el cual se establecen las funciones y los requisitos generales para los empleos públicos de los distintos niveles jerárquicos de los organismos y entidades del orden nacional y se dictan otras disposiciones”*, compilado en el Decreto Único Reglamentario 1083 de 2015, mediante la expedición de la Resolución N° 160 del 19 de mayo de 2017, *“Por la cual se modifica y adopta el Manual Específico de Funciones y Competencias Laborales para los empleos de la planta de personal de la Unidad Administrativa Especial Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales –ITRC, y se deroga la Resolución 127 del 23 de marzo de 2017”*. Al verificar el contenido del Anexo de que trata el Artículo Segundo de la citada Resolución, se evidencia que en el punto *“VIII Requisitos de Estudio y Experiencia”*, se cumple con lo dispuesto en el Artículo 2.2.2.4.9 del Decreto 1083 de 2015, en lo concerniente a fijar el Núcleo Básico del Conocimiento del título profesional requerido.
- Teniendo en cuenta la expedición del Decreto 1499 del 11 de septiembre de 2017, a partir del presente Informe Pormenorizado del Sistema de Control Interno, se harán los ajustes que sea necesario implementar, tanto en la estructura como en el contenido del informe;

se conservó la misma estructura que se venía utilizando en los informes anteriores, con el propósito de mantener la trazabilidad de los elementos hasta el final de la anualidad. De igual manera, se adelantarán las actividades que sea necesario, en coordinación con la Oficina Asesora de Planeación, para efectos de adecuar los instrumentos y generar las acciones que se requieran, a fin de dar cumplimiento a los lineamientos del nuevo modelo, utilizando las herramientas que para tal propósito ha diseñado el Departamento Administrativo de la Función Pública.

GABRIEL SANTIAGO BERNAL PEDRAZA
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: GABRIEL SANTIAGO BERNAL PEDRAZA