

Informe de seguimiento a riesgos del Instituto Nacional de Metrología

Oficina de Control Interno
Bogotá D.C.

2024-10-31

CONTENIDO

| | Página. |
|--|---------|
| 1. INTRODUCCIÓN | 3 |
| 2. ALCANCE | 3 |
| 3. DESCRIPCIÓN METODOLÓGICA | 3 |
| 4. RESULTADOS | 3 |
| 5. CONCLUSIONES | 7 |
| 6. OPORTUNIDADES DE MEJORA | 8 |
| 7. ANEXOS | 9 |

1. INTRODUCCIÓN

El presente seguimiento se realiza en cumplimiento del Plan Anual de Auditorías aprobado para la vigencia 2024. Tiene como propósito evaluar el estado actual de los controles establecidos para la gestión de riesgos de gestión, corrupción y seguridad de la información en el Instituto Nacional de Metrología.

En consideración a que en el informe presentado en junio del presente año se documentó la evaluación del diseño de los controles, en el presente seguimiento no se hará referencia a este aspecto en particular.

2. ALCANCE

El periodo analizado en el presente seguimiento comprende del 1 de junio al 30 de septiembre de 2024. En el ejercicio se hizo revisión de aspectos claves relacionados con la administración de riesgos institucionales.

3. DESCRIPCIÓN METODOLÓGICA

Se ejecutaron los siguientes procedimientos de auditoría:

- ✚ Se validó la última versión del mapa de riesgos de gestión suministrado por la líder de riesgos de la entidad.
- ✚ Se revisó el informe de seguimientos a los riesgos correspondiente al periodo enero-mayo de 2024, para validar si los riesgos y sus controles identificados siguen siendo los mismos o si hubo modificaciones.
- ✚ Se revisó el seguimiento periódico realizado a los mapas de riesgos de la entidad para identificar oportunidades de mejora.
- ✚ Se evaluó estado actual de los riesgos y controles en el marco de la Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas Versión 6, expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

4. RESULTADOS

4.1 Mapa de riesgos de gestión

El Instituto Nacional de Metrología administra 131 riesgos de gestión correspondientes a los 22 procesos que integran su modelo operativo. Para ello, ha definido un total de 262 controles, distribuidos en 184 preventivos, 55 detectivos y 23 correctivos, como se detalla en el numeral 7.1 - Tabla No. 1, del numeral 7. Anexos.

En el presente seguimiento se evidenció la implementación de un nuevo control para el proceso disciplinario, sumando un total de dos (2) controles para la gestión del riesgo del proceso.

A continuación, se presentan algunos datos cuantitativos que caracterizan los controles aplicados en el INM para la gestión de los riesgos de gestión:

- ✚ Controles automáticos: 10
- ✚ Controles manuales: 252
- ✚ Controles documentados: 217
- ✚ Controles no documentados: 45
- ✚ Controles con registro de evidencia: 210
- ✚ Controles sin registro de evidencias: 11
- ✚ Controles con frecuencia continua: 221
- ✚ Controles con frecuencia aleatoria: 41

La efectividad de alguno de estos controles se verificó en las auditorías y seguimientos realizados durante la vigencia de 2024, mismos que fueron documentados en los informes comunicados a la administración y publicados en la página web de la entidad.

Adicionalmente se analizó el informe de auditoría vigencia 2022 comunicado por la Contraloría General de la República en diciembre de 2023, de donde se extrajeron algunos temas que pueden ser un aporte importante en la identificación de riesgos para el proceso de gestión financiera y para el Sistema de Control Interno, en los temas que se enlistan a continuación.

| Proceso | Tema para la identificación de riesgos |
|----------------------------|--|
| Gestión financiera | Opinión de estados contables negativa (Afecta la reputación de la entidad). |
| | Evaluación del control interno financiero con deficiencias. (Afecta la reputación de la entidad). |
| | No fenecimiento de la cuenta (Afecta la reputación y puede generar sanciones al representante legal de la entidad (Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia – Numeral 17.)). |
| Sistema de Control Interno | Plan de mejoramiento inefectivo (Afecta la reputación de la entidad). |

4.2. Mapa de riesgos de corrupción

Para gestionar los riesgos de corrupción en 10 procesos claves, el Instituto Nacional de Metrología identificó 17 riesgos y estableció 21 controles, de los cuales 17 son preventivos y 4 detectivos, como se evidencia en el numeral 7.2 - Tabla No. 2, del numeral 7 - Anexos.

Se comprobó que los 21 controles identificados para la gestión de los riesgos de corrupción cumplen con los lineamientos de la *Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas (Versión 6)*, expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública, en los siguientes aspectos:

- ✚ Identificación del control
- ✚ Propósito del control
- ✚ Responsable del control
- ✚ Periodicidad del control
- ✚ Evidencia del control
- ✚ Cómo tratar las desviaciones/observaciones
- ✚ Documentación del control

La administración de los riesgos residuales y el seguimiento a los riesgos de corrupción se realiza a través del aplicativo interno ISOLUCION, en el que se evidenció el monitoreo por parte de la primera, segunda y tercera línea de defensa.

De la evaluación a los riesgos de corrupción se puede identificar un enfoque estructurado en procesos claves; para su gestión el INM documentó 21 controles, de los cuales el 90% son preventivos (17) y el 10% detectivos (4), lo que sugiere una orientación proactiva hacia la mitigación de esta categoría de riesgos.

Además, se evidencia el compromiso de la línea de defensa estratégica por cumplir con los estándares establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública para la gestión de riesgos de corrupción.

El uso del aplicativo interno, ISOLUCION, para el seguimiento y monitoreo de estos riesgos resalta la importancia de la tecnología en la supervisión de la gestión de riesgos. Hacer seguimiento a través de las 3 líneas de defensa en el

aplicativo ISOLUCION, contribuye a fortalecer la supervisión y control de estos riesgos.

4.3. Mapa de riesgos de seguridad de la información

Se identificaron riesgos de seguridad de la información para 11 procesos clave de la entidad. Para su administración, se formularon 27 riesgos y 27 controles, de los cuales 21 son preventivos, 2 detectivos y 4 correctivos, como se muestra en la Tabla No. 3, del numeral 7.3, dentro del apartado 7.- Anexos.

Adicionalmente, se presentan otros datos cuantitativos sobre el diseño de los controles para la gestión de riesgos de seguridad de la información, así:

- ✚ Controles automáticos: 7
- ✚ Controles manuales: 20
- ✚ Controles documentados: 19
- ✚ Controles no documentados: 8
- ✚ Controles con registro de evidencia: 24
- ✚ Controles sin registro de evidencia: 3
- ✚ Controles con frecuencia continua: 26
- ✚ Controles con frecuencia aleatoria: 1

Del análisis a los riesgos de seguridad de la información y sus controles se puede señalar que si bien, se ve una clara combinación entre la tecnología y la intervención humana en la gestión de estos riesgos, también se evidencia mayor dependencia de controles manuales que podría implicar riesgos adicionales de error humano.

La falta de documentación en algunos controles puede ser un área de mejora, en el entendido que al documentar un control se cuenta con una guía para el seguimiento efectivo de estos.

En relación con aquellos controles que cuentan con registro de evidencia (24), se resalta su aporte a la trazabilidad y confianza en su efectividad.

La frecuencia continua de los controles (26), indica un enfoque sólido y constante en la gestión de estos riesgos, lo cual permite un control más efectivo en su administración.

5. CONCLUSIONES

- El Instituto Nacional de Metrología (INM) ha establecido un sistema de gestión de riesgos para los procesos misionales, estratégicos, de apoyo y de evaluación (22 procesos en total), que incluye la gestión de riesgos operativos, de corrupción y seguridad de la información. Esto refleja un enfoque proactivo hacia la identificación y mitigación de posibles amenazas.

El INM cuenta actualmente con 175 riesgos y 310 controles para los 22 procesos institucionales. La entidad se encuentra en proceso la definición de los riesgos fiscales, actividad a cargo de oficina asesora de planeación.

- Para la gestión de los riesgos en sus distintas categorías, se han implementado diversos tipos de controles (preventivos, detectivos y correctivos) que permiten abordar los riesgos desde diferentes ángulos.
- El 87.7% de los controles son manuales (272 de 310 controles) y el 71.6% son preventivos (222 de 310 controles), lo que indica la tendencia a contar con controles fuertes, aunque también sugiere un área potencial de mejora hacia la automatización.
- Han sido documentados 236 de los 310 controles existentes, lo que representa el 76.1% del total de los controles documentados.
- Se pide registro de evidencia en 222 controles, lo que representa el 71.6%. Es de anotar que el registro de evidencias es un aspecto necesario para garantizar la trazabilidad y confianza en el análisis de la efectividad de estos controles. Sin embargo, un número significativo de controles (74) aún no están documentados, carecen de evidencia (88), lo que puede ser un área de riesgo importante para análisis, en pro de buscar una mejora.
- El uso del aplicativo interno ISOLUCION para el seguimiento de los riesgos de corrupción demuestra un compromiso de la entidad con la supervisión continua y el cumplimiento de las normativas establecidas, asegurando que las tres líneas de defensa participen en el seguimiento y control a la gestión de riesgos de la entidad.

- ✚ La efectividad de los controles se verifica a través de auditorías, lo que sugiere que el sistema implementado es funcional. No obstante, el número limitado de auditorías es un factor susceptible de mejora para abarcar la evaluación de la efectividad de un mayor número de riesgos tanto de gestión, corrupción y seguridad de la información.

6. OPORTUNIDADES DE MEJORA

Se evidenciaron las siguientes oportunidades de mejora que pueden ayudar al INM a fortalecer aún más la gestión de riesgos y asegurar que su operación sea más eficiente.

- ✚ Estudiar la pertinencia de documentar los controles que no están formalmente establecidos. Esto contribuye al fortalecimiento del Sistema de Control Interno, porque facilita la comprensión de los procesos por parte de todos los colaboradores, ayuda a asegurar que se apliquen de manera uniforme en toda la entidad, reduciendo el riesgo de errores o fraude, además de facilitar la evaluación de la efectividad del control.
- ✚ Capacitar a los funcionarios del INM sobre la importancia de revisar permanentemente los procedimientos que aplican al quehacer diario y buscar que todos los funcionarios y contratistas comprendamos el rol que nos corresponde ejercer frente a la mitigación de los riesgos.
- ✚ Fortalecer en los equipos de trabajo el entendimiento de las tres líneas de defensa, para mejorar la capacidad de gestionar los riesgos y garantizar la efectividad de los controles internos.
- ✚ Revisar la pertinencia de identificar riesgos a partir de las desviaciones señaladas en el informe de auditoría de la Contraloría General de la República comunicado en diciembre de 2023; algunos de los temas se analizaron en el presente informe.

Luz Marina Doria Cavadía
Jefe Oficina de Control Interno
Fecha: 2024-10-31

7. ANEXOS

Los documentos de trabajo y consultas hacen parte de la gestión documental de la oficina de control interno.

7.1 Tabla No.1. Riesgos de gestión por cada uno de los procesos a través de los cuales el INM opera para cumplir con su misión, visión y objetivos.

| No. | Nombre del proceso | No. De Riesgos | Controles | Tipo de control |
|-----|--|----------------|-----------|--|
| 1 | (A-01)-Gestión Financiera | 4 | 7 | Controles detectivos: 6 Controles preventivos: 1 |
| 2 | (A-02)- Defensa Judicial | 2 | 3 | Controles detectivos: 1 Controles preventivos: 2 |
| 53 | (A-03)-Gestión Documental | 3 | 4 | Controles preventivos: 4 |
| 4 | (A-04) - Gestión de Talento Humano | 5 | 14 | Controles detectivos: 1 Controles preventivos: 11 Correctivos: 2 |
| 5 | (A-05)-Gestión Administrativa | 4 | 6 | Controles detectivos: 2 Controles preventivos: 4 |
| 6 | (A-06) - Control Disciplinario | 2 | 2 | Controles preventivos: 2 |
| 7 | (A-07) Contratación y Adquisición de Bienes y Servicios | 4 | 7 | Controles detectivos: 4 Controles preventivos: 3 |
| 8 | (A-08) Gestión de Servicios Metrológicos | 8 | 20 | Controles detectivos: 5 Controles preventivos: 14 Controles correctivos: 1 |
| 9 | (C-01) Evaluación, acompañamiento y asesoría al Sistema de Control Interno | 5 | 6 | Controles preventivos: 6 |
| 10 | (E-01) Direccionamiento Estratégico y Planeación | 8 | 10 | Controles correctivos: 2 Controles preventivos: 8 |
| 11 | (E-02) Administración del Sistema Integrado de Gestión | 12 | 26 | Controles detectivos: 8 Controles preventivos: 18 |
| 12 | (E-03) Comunicaciones | 7 | 7 | Controles detectivos: 3 Controles preventivos: 4 |
| 13 | (E-04) Servicio al Ciudadano | 3 | 6 | Controles detectivos: 3 Controles preventivos: 2 Correctivos: 1 |
| 14 | (E-05) Gestión de las Tecnologías de la Información | 14 | 19 | Controles detectivos: 3 Controles preventivos: 15 Controles Correctivos: 1 |

| | | | | |
|--------------|--|------------|------------|--|
| 15 | (M-01) Servicios de Calibración y medición metrológica | 10 | 28 | Controles detectivos: 5 Controles preventivos: 21 Controles Correctivos: 2 |
| 16 | (M-02) Capacitación, Formación y Cultura Metrológica | 3 | 5 | Controles detectivos: 1 Controles preventivos: 4 |
| 17 | (M-03) Producción de Materiales de Referencia y Desarrollo de Métodos Analíticos | 11 | 21 | Controles detectivos: 6 Controles preventivos: 14 Control Correctivo: 1 |
| 18 | (M-04) Asistencia Técnica | 3 | 5 | Controles preventivos: 5 |
| 19 | (M-05) Ensayos de Aptitud | 9 | 23 | Controles detectivos: 1 Controles preventivos: 21 Controles Correctivos: 1 |
| 20 | (M-06) - Red Colombiana de Metrología | 4 | 11 | Controles detectivos: 1 Controles preventivos: 10 |
| 21 | (M-07) Investigación, Desarrollo e Innovación | 3 | 7 | Controles preventivos: 7 |
| 22 | (M-08) Gestión de patrones nacionales y sistemas medición | 7 | 25 | Controles detectivos: 5 Controles preventivos: 8 Controles correctivos: 12 |
| TOTAL | | 131 | 262 | |

Total controles: preventivos (184), detectivos (55) y correctivos (23)

7.2. Tabla No.2. Riesgos de corrupción por cada uno de los procesos a través de los cuales el INM opera para cumplir con su misión, visión y objetivos.

| No. | Nombre del proceso | No. De Riesgos | Controles | Tipo de control |
|-----|---|----------------|-----------|---|
| 1 | (A-01) Gestión Financiera | 2 | 3 | Controles preventivos: 3 |
| 2 | (A-04) Gestión de Talento Humano | 1 | 1 | Controles preventivos: 1 |
| 3 | (A-05) Gestión Administrativa | 1 | 1 | Controles preventivos: 1 |
| 4 | (A-07) Contratación y Adquisición de Bienes y Servicios | 2 | 2 | Controles preventivos: 2 |
| 5 | (A-08) Gestión de Servicios Metrológicos | 2 | 2 | Controles preventivos: 2 |
| 6 | (E-03) Comunicaciones | 1 | 2 | Controles preventivos: 1 Controles detectivos: 1 |

| | | | | |
|--------------|--|-----------|-----------|---|
| 7 | (M-01) Servicios de Calibración y medición metrológica | 3 | 4 | Controles preventivos: 2 Controles detectivos: 2 |
| 8 | (M-03) Producción de Materiales de Referencia y Desarrollo de Métodos Analíticos | 2 | 2 | Controles preventivos: 2 |
| 9 | (M-04) Asistencia Técnica | 1 | 1 | Controles preventivos: 1 |
| 10 | (M-05) Ensayos de Aptitud | 2 | 3 | Controles preventivos: 2 Controles detectivos: 1 |
| TOTAL | | 17 | 21 | |

Total controles: preventivos (17) y detectivos (4)

7.3. Tabla No.3. Riesgos de seguridad de la información por cada uno de los procesos a través de los cuales el INM opera para cumplir con su misión, visión y objetivos.

| No. | Nombre del proceso | No. De Riesgos | Controles | Tipo de control |
|-----|---|----------------|-----------|---|
| 1 | (E-01) Direccionamiento Estratégico y Planeación | 1 | 1 | Controles preventivos: 1 |
| 2 | (A-06) Control Disciplinario | 1 | 1 | Controles preventivos: 1 |
| 3 | (E-05) Gestión de las Tecnologías de la Información | 11 | 11 | Controles preventivos: 5 Controles detectivos: 2 Controles correctivos: 4 |
| 4 | (A-05) Gestión Administrativa | 2 | 2 | Controles preventivos: 2 |
| 5 | (M-01) Servicios de Calibración y medición metrológica | 2 | 2 | Controles preventivos: 2 |
| 6 | (M-08) Gestión de patrones nacionales y sistemas medición | 3 | 3 | Controles preventivos: 3 |
| 7 | (M-07) Investigación, Desarrollo e Innovación | 1 | 1 | Controles preventivos: 1 |
| 8 | (A-07) Contratación y Adquisición de Bienes y Servicios | 1 | 1 | Controles preventivos: 1 |
| 9 | (A-04) Gestión de Talento Humano | 2 | 2 | Controles preventivos: 2 |
| 10 | (E-03) Comunicaciones | 1 | 1 | Controles preventivos: 1 |

| | | | | |
|--------------|---|-----------|-----------|--------------------------|
| 11 | (E-02) Administración del Sistema Integrado de Gestión | 2 | 2 | Controles preventivos: 2 |
| TOTAL | | 27 | 27 | |

Total controles: preventivos (21), detectivos (2) y correctivos (4)