



**INFORME EJECUTIVO MANEJO DEL RIESGO
FONDO PASIVO SOCIAL DE
FERROCARRILES NACIONALES DE
COLOMBIA**

Período Evaluado: I Semestre de 2010



TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO.....	3
2. ALCANCE.....	3
3. DESCRIPCIÓN GENERAL MAPA DE RIESGOS Y PLAN DE MANEJO ADOPTADOS POR LA ENTIDAD.....	3
4. CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO POR PARTE DE LOS PROCESOS, DURANTE EL I SEMESTRE DE 2010.....	7
5. RESULTADO DE LOS INDICADORES.....	9
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	12



1. OBJETIVO

Informar a la Dirección General el resultado de la evaluación (Monitoreo) practicada por los funcionarios del Grupo de Trabajo de Control Interno a través de la ejecución de las auditorías de Evaluación Independiente, para verificar la efectividad de las políticas y acciones preventivas implementadas por los diferentes procesos y asegurar que los riesgos institucionales estén siendo administrados apropiadamente y que el Sistema de Control Interno está operado efectivamente.

2. ALCANCE

El presente informe incluye una descripción general sobre el Mapa de Riesgos y Plan de Manejo adoptados por la Entidad mediante Resolución No. 2382 del 12 de Noviembre de 2008; así como también, el nivel de exposición institucional al riesgo antes de la implementación del plan de Manejo. De igual forma se presenta el cumplimiento de las Políticas para la Administración del Riesgo por parte de los diferentes procesos, el resultado de los Indicadores por proceso e Institucionales adoptados para el control del Riesgo (Acciones Preventivas) y finalmente se incluyen unas conclusiones y recomendaciones generales.

3. DESCRIPCIÓN GENERAL MAPA DE RIESGOS Y PLAN DE MANEJO ADOPTADOS POR LA ENTIDAD.

3.1. Priorización de Riesgos: La Entidad definió el Plan de Manejo para un total de 23 Riesgos, los cuales fueron priorizados por zonas de riesgo como se muestra a continuación en la tabla No 1¹.

¹ No se incluye el Procesos Gestión de Prestaciones Económicas, Gestión de Talento Humano, Seguimiento Evaluación Independiente, Asistencia Jurídica, Gestión de Bienes Trasferidos por cuanto los Riesgos asociados a dichos procesos se encuentran en un nivel de exposición promedio inferior a 15.



PROCESO ↓	ZONA DE RIESGO INACEPTABLE	ZONA DE RIESGO IMPORTANTE	ZONA DE RIESGO MODERADO	ZONA DE RIESGO TOLERABLE	ZONA DE RIESGO ACEPTABLE	TOTAL RIESGOS
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	0	0	2	0	0	2
GESTIÓN DE TIC'S	0	1	1	2	0	4
MEDICIÓN Y MEJORA	0	2	1	0	0	3
GESTIÓN DOCUMENTAL	0	0	1	0	0	1
ATENCIÓN AL USUARIO	0	1	0	0	0	1
GESTIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	0	0	0	1	0	1
GESTIÓN DE COBRO	0	1	0	0	0	1
GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	0	0	4	3	0	7
GESTIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	0	0	1	1	0	2
GESTIÓN COMPRAS Y CONTRATACIÓN	0	0	1	0	0	1
TOTAL DE RIESGOS	0	5	11	7	0	23

Tabla No. 1: Distribución de Riesgos por Proceso y Zona de Riesgo.

3.2. Manejo de estos riesgos: para el periodo se formularon en total veintinueve (29) acciones preventivas, de las cuales a Junio 30 se encontraban vencidas veintiuno (21) que equivalen al 72.41%; ocho (8) equivalentes al 27.59% tienen plazo de ejecución posterior al 30 de Junio de 2010. El plazo máximo programado para finalizar seis (6) metas es 31/12/2010.

3.3. Nivel de Exposición al riesgo promedio por proceso: ver a continuación: grafica No. 1 y tabla No. 2,

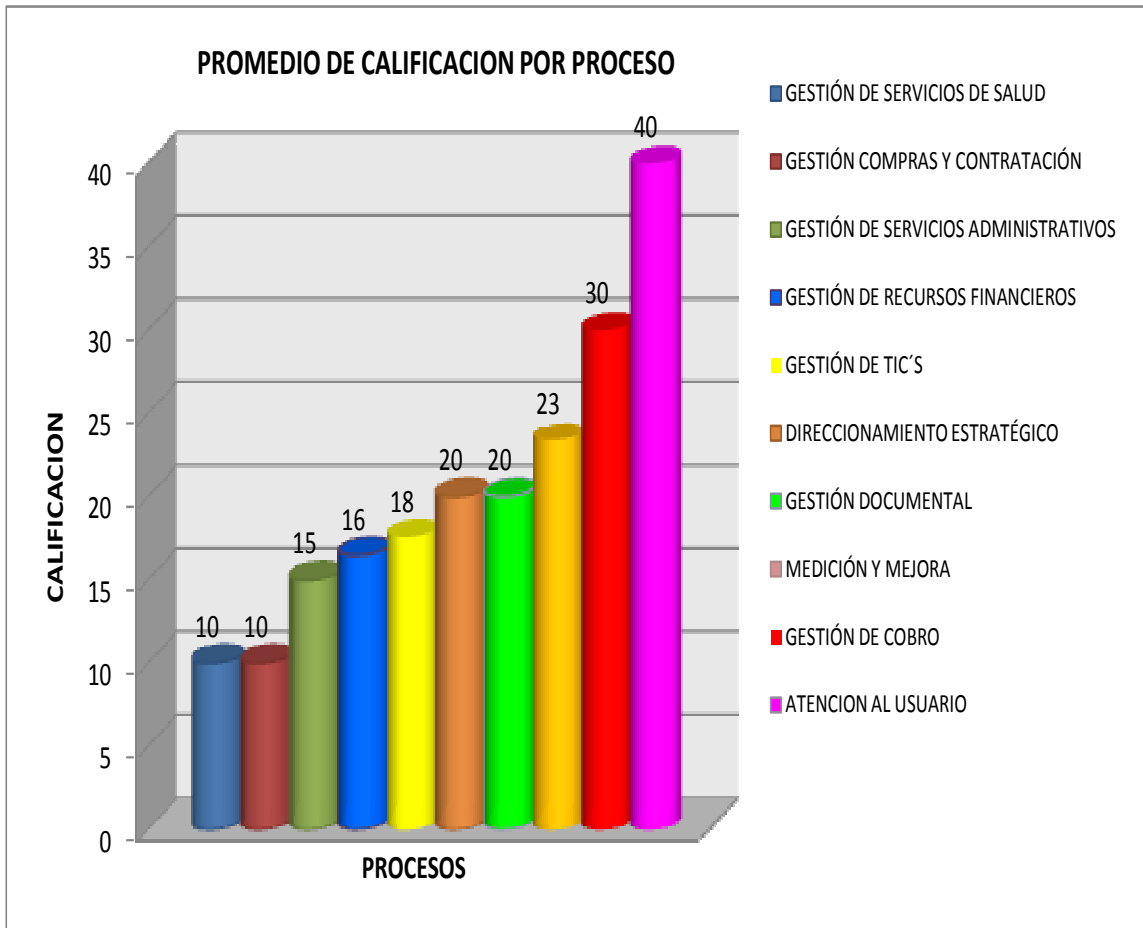


Grafico No. 1: Calificación de los Procesos



PROCESO ↓	PROMEDIO DE LOS RIESGOS POR PROCESO ↓
GESTIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	10
GESTIÓN COMPRAS Y CONTRATACIÓN	10
GESTIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	15
GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	16
GESTIÓN DE TIC'S	18
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	20
GESTIÓN DOCUMENTAL	20
MEDICIÓN Y MEJORA	23
GESTIÓN DE COBRO	30
ATENCION AL USUARIO	40
PROMEDIO DE LOS RIESGOS DEL PLAN	19

Tabla No. 2: Nivel de Exposición de Riesgos por Procesos

Como se indica en la gráfica No 1 y Tabla No. 2 el Nivel de Exposición al Riesgo más alto lo registra el Proceso *Atención al Usuario* con un promedio de 40 puntos; Calificación resultante de la identificación del Riesgo "FALTA DE INTEGRACIÓN



DEL SISTEMA ÚNICO DE ATENCIÓN AL USUARIO.”, al cual se otorgó una probabilidad de ocurrencia de dos (2) puntos, que corresponde a media y un impacto de veinte (20), el cual es catastrófico; de tal forma que al multiplicar estas dos variables clasifica al Riesgo en una **Zona Importante de Exposición**. También encontramos en un nivel de exposición alto a los procesos *Gestión de Cobro*, cuyo promedio es de 30, puntos, *Medición y Mejora* con un promedio de 23, *Gestión Documental y Direccionamiento Estratégico* con un promedio de 20, *Gestión de Tic´s* con un promedio 18, *Gestión de Recursos Financieros* 16, *Gestión de Servicios Administrativos* 15, *Gestión de Compras y Contratación* y *Gestión de Servicios de Salud* con un promedio de 10.

3.4. Nivel de Exposición al Riesgo a nivel Institucional: Este finalizó el semestre en **19** puntos, los cuales se obtuvieron del promedio del total de riesgos vigentes para el periodo monitoreado en el Plan; lo cual significa, que la Entidad se encuentra en una **Zona de Riesgo Moderado** y dentro de un Rango de Calificación de los indicadores **Aceptable**, para lo cual debía desarrollar estrategias que permitiera Reducir, Evitar, Compartir o Transferir el Riesgo.

4. CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO POR PARTE DE LOS PROCESOS, DURANTE EL I SEMESTRE DE 2010.

4.1. Reporte Plan de Manejo de Riesgos: Los (10) procesos que tienen acciones preventivas vigentes en el Plan de Manejo de Riesgos cumplieron con la Autoevaluación de sus Acciones Preventivas y/o Plan de Manejo de riesgos y lo reportaron al Proceso Direccionamiento Estratégico, dentro de los plazos establecidos.

4.2. Verificación Acciones Preventivas: El Proceso Seguimiento y Evaluación Independiente efectuó verificación a la totalidad de acciones preventivas del plan de manejo de riesgos, que se encontraban vencidas a 30 de Junio de 2010 y presentó los resultados a los responsables de cada uno de los procesos.

4.3. Observaciones: A nivel de priorización de riesgos y la gestión adelantada por los procesos en el desarrollo del Plan de Manejo de Riesgos, se observó que:



4.3.1. Atención al Usuario: tiene un (1) riesgo denominado "FALTA DE INTEGRACIÓN DEL SISTEMA ÚNICO DE ATENCIÓN AL USUARIO." clasificado en zona importante de riesgo; a este se le formularon tres (3) acciones de las cuales a 30 de Junio de 2010 no se cerro ninguna, el nivel de exposición es de 40;

4.3.2. Gestión de Cobro: presenta un (1) riesgo denominado "FALTA DE EFECTIVIDAD EN EL COBRO DE CARTERA (ARRENDAMIENTOS, CONTRATOS DE COMPRAVENTA, RECOBROS AL FOSYGA Y MOROSOS DEL SGSSS)" al cual se le formularon dos (2) acciones preventivas, las dos (2) se encuentran cerradas.

4.4. Acciones vencidas: De las veintiuno (21) *acciones vencidas* a 30 de junio de 2010, se ejecutaron al 100% trece (13) equivalentes al 61,90% del total de estas.

De estas trece (13) *acciones vencidas* ejecutadas al 100%, se cerraron ocho (8) que corresponden al 38,10% del total de las *acciones vencidas*, para las cinco (5) restantes que se ejecutaron al 100% se solicito ingresar o cambiar las acciones preventivas existentes para el correspondiente hallazgo.

Las ocho (8) acciones preventivas restantes es decir el 38.10% del total de las acciones vencidas, permanecen Abiertas, en razón a que se encuentran en proceso o por no haber iniciado la ejecución de la misma, se recomienda la reformulación de la fechas de ejecución y el estricto cumplimiento de aquí en adelante de los plazos establecidos para la culminación de las estas acciones.

Como conclusión se puede establecer que a la fecha de corte del monitoreo se encuentran Abiertas 13 acciones de las 21 existentes

4.5. Avances Parciales: Se efectuó verificación a los avances parciales de ocho (8) actividades con fecha de vencimiento posterior al 30 de Junio de 2010; de las ocho (8) actividades, dos (2) se encuentran en proceso, dos (2) se encuentra Terminada-Abierta, dos (2) se encuentran Sin Iniciar, dos (2) no aplicaban para el periodo evaluado.

4.6. El Nivel de Exposición al Riesgo: El nivel de exposición al riesgo a nivel institucional es de 19, el cual se obtuvo del promedio de 23 riesgos vigentes en la matriz "SEGUIMIENTO Y MONITOREO AL MAPA DE RIESGOS Y PLAN DE MANEJO DE RIESGOS". Comparado con el ponderado obtenido en el monitoreo anterior el



cual fue de 17, aumentó; en razón a que para ese periodo se promediaron los 43 riesgos vigentes, estando muchos de estos en una zona de riesgos Tolerable y/o Aceptable; al haber más riesgos con calificación favorable esta situación afecta el ponderado ya mencionado.

El nivel de exposición al Riesgo promediado de la matriz "FORMATO MAPA DE RIESGOS" donde se ubican todos los riesgos que se han manejado en el Fondo Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales desde la implementación del Mapa de Riesgos y Plan de Manejo adoptados por la Entidad mediante Resolución No. 2382 del 12 de Noviembre de 2008 obtuvo un ponderado de 11,73; promedio que bajo con respecto al del semestre anterior que fue de 14,32; evidenciándose así que el Fondo esta menos expuesto a los riesgos identificados en la matriz descrita. Como resultado el fondo está en un nivel de exposición al Riesgo de TOLERABLE

5. RESULTADO DE INDICADORES

5.1. INDICADORES PROCESO MEDICION Y MEJORA bajo la responsabilidad del Grupo de Trabajo de Control Interno

- **EFFECTIVIDAD EN LA IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PREVENTIVAS:** No. de Riesgos materializados \ No. de Riesgos definidos en el PMR

No. de Riesgos materializados \ No. de Riesgos definidos en el PMR		Resultado
0	23	0,00%

Este indicador brinda información sobre la materialización de los riesgos propuestos en el Plan de Manejo de Riesgos. Durante el periodo evaluado se evidenció que de los veinte y tres (23) riesgos incluidos en el plan de manejo de riesgos la materialización de éstos fue cero (0), equivalente al 0%.



Para concluir que las acciones preventivas incorporadas y ejecutadas en el plan de manejo de riesgos durante el primer semestre de 2010 han sido efectivas en razón a que no se ha materializado ningún riesgo.

El Nivel de Efectividad en la implementación de acciones preventivas vigentes durante el Primer Semestre de 2010 fue de 100%, porcentaje que nos ubica en un Nivel de Calificación satisfactorio.

- **OPORTUNIDAD EN LA IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PREVENTIVAS:** "No. de Acciones Preventivas implementadas oportunamente \ No. de Acciones Preventivas Vencidas

No. de Acciones Preventivas implementadas oportunamente \ No. de Acciones Preventivas vencidas		Resultado
13,00	21,00	61,90%

Este indicador mide la oportunidad en la implementación de las acciones preventivas vencidas, con plazo de ejecución hasta el 30 de junio de 2010; estas son veintiuno (21), evidenciándose que trece (13) de éstas que equivalen al 61.90% de las acciones vencidas, fueron implementadas dentro del plazo establecido.

El Nivel de Oportunidad en la Implementación de Acciones Preventivas vigentes durante el Primer Semestre de 2010 fue de 61,90% porcentaje que nos ubica dentro de un Rango de Calificación Aceptable.

5.2. INDICADORES INSTITUCIONALES bajo la responsabilidad del Grupo de Trabajo de Control Interno

- **NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MANEJO DE RIESGOS:** Σ de los porcentajes de avance en la ejecución de Acciones Preventivas) \ No. de Acciones Preventivas programadas para el periodo.



$(\sum \text{ de los porcentajes de avance en la ejecución de Acciones Preventivas}) \setminus \text{No. de Acciones Preventivas programadas para el periodo}$		Resultado
1932,67%	27,00	71,58%

Para el cálculo de este indicador se tuvo en cuenta el avance cuantitativo de las veintitrés (23) acciones programadas vigentes para el periodo, evidenciándose que el **Nivel de Cumplimiento del Plan de Manejo de Riesgos durante el primer semestre de 2010 fue del 71.58%, porcentaje que nos ubica dentro de un Rango de Calificación Aceptable.**

- NIVEL DE EXPOSICIÓN AL RIESGO:** $\sum \text{ De los Niveles del Riesgo}) \setminus \text{No. Total de Riesgos}$

$(\sum \text{ de los Niveles del Riesgo}) \setminus \text{No. Total de Riesgos}$		Resultado
435	23	19

El resultado del indicador visualiza que la cuantía de exposición o valoración al riesgo que posee la Entidad en promedio es de 19, observarse variación al promedio obtenido antes de la implementación del Plan de Manejo de Riesgos. Según se especifica en el numeral 4.6.



Con la anterior calificación, podemos señalar, que la Entidad continúa en una Zona de Riesgo Moderada y dentro de un Rango de Calificación Aceptable; por tanto, se requiere la implementación oportuna de las acciones preventivas propuestas en el Plan de Manejo de Riesgos a efectos de Reducir, Evitar, Compartir o Transferir los Riesgos, garantizando de esta forma la Reducción del Nivel de Exposición al Riesgo.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

- Se evidencio un nivel satisfactorio en la gestión adelantada, para la implementación del Plan de Manejo de Riesgos; por tanto se evidencia compromiso de parte de los procesos, para dar cumplimiento a las Políticas de la Administración del Riesgo del FPS.
- Se adquirió el compromiso de los diferentes procesos, de replantear fechas de ejecución, redefinición de acciones preventivas y la inclusión o eliminación de otras.

6.2. RECOMENDACIONES

- Los diferentes procesos deben solicitar las modificaciones al Plan de Manejo de Riesgos de acuerdo con los resultados comunicados a través de los diferentes informes de auditoría, siguiendo la metodología que defina el proceso Direccionamiento Estratégico.
- Se debe dar continuidad a la divulgación del Mapa de Riesgos, Plan de Manejo de Riesgos y la Guía para la Administración de la Política de Riesgos.
- Se debe valorar, redefinir o incluir nuevos riesgos en el Plan de Manejo de Riesgos, lo anterior con el fin de prever inconvenientes a futuro para la entidad.

Proyectó: Hernán González /Ana María González Peña
Revisó y Aprobó: José Demetrio Galvis Hernández