

INFORME FINAL



CERTIFICACIÓN ANUAL DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE RISARALDA

Vigencia 2022
Gerencia Seccional VII - Armenia

Bogotá D.C., 28 de marzo de 2023

CONTENIDO

PRESENTACIÓN

I. MARCO NORMATIVO

Reglamentación de la AGR aplicada en la vigencia 2022

II. EVALUACIÓN CONSOLIDADA – REPORTE CUARTO TRIMESTRAL

- A. Resultado general de la evaluación por procesos
- B. Evolución general de desempeño por procesos
- C. Consolidado de la evaluación desagregada del desempeño por indicadores primarios y secundarios
- D. Evolución general de desempeño por indicadores primarios
- E. Potenciales efectos de los indicadores que representan alertas (niveles 1, 2, 3)

III. CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN

- A. Resultado cuantitativo por proceso – Índice de desempeño integral -AuditeCT
- B. Resultados cuantitativos desagregados por indicadores primarios y secundarios
- C. Resultado certificación anual de gestión
- D. Observaciones finales

ANEXO

Codificación indicadores Primarios

INFORME

CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN
DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES

PRESENTACIÓN

La Auditoría General de la República, en cumplimiento del mandato constitucional consagrado en el Acto Legislativo 04 de 2019, que reforma el régimen de control fiscal en Colombia, y el Decreto Ley 403 de 2020 que desarrolla las normas para su implementación, expidió la Resolución Orgánica 010 de 2021, mediante la cual adoptó el procedimiento, la metodología y los parámetros para la certificación anual de gestión y las evaluaciones parciales trimestrales de las contralorías territoriales.

Dentro del proceso de revisión y mejora continua se generó la versión 4.0 - Ajustada de la Metodología para la Certificación Anual de Gestión y las Evaluaciones Parciales Trimestrales de las Contralorías Territoriales expedida por la Resolución Orgánica 011 de 2021. Con ésta se evalúan y adoptan las decisiones relativas a la certificación anual de gestión de las contralorías territoriales para la vigencia 2022.

La metodología incluye criterios diferenciados para tener en cuenta las particularidades y el ámbito de actuación de cada contraloría territorial. Así, se diseñaron, establecieron e implementaron los indicadores objeto de medición y calificación, atendiendo a variables objetivas de orden cuantitativo y cualitativo de la gestión y de los resultados.

En este informe se presentan los resultados consolidados de la evaluación de la vigencia 2022, que incluye la cuarta evaluación parcial trimestral con corte a 31 de diciembre de 2022, con la respectiva medición de los indicadores de gestión y de resultados, expresados de forma cualitativa, de acuerdo con la metodología adoptada a través de cinco niveles de riesgo.

También se incluyen los resultados de las evaluaciones parciales trimestrales presentadas a la Contraloría con corte a 31 de marzo, a 30 de junio y a 30 de septiembre, respectivamente, que permiten establecer la evolución del desempeño tanto en los procesos, como en los indicadores primarios y secundarios, durante la vigencia 2022.

Siguiendo la misma secuencia de los informes anteriores, la Contraloría conocerá el resultado general de la evaluación por procesos, el desempeño de los quince procesos reportados mediante su clasificación en niveles de riesgo y el estado de cada uno de ellos a través de la desagregación en indicadores primarios y secundarios, cuyo resultado, con sus respectivas alertas, igualmente se expresa en niveles de riesgo.

El informe contiene un tercer capítulo sobre la certificación anual de gestión en el que se presentan los resultados de la evaluación en términos cuantitativos a 31 de diciembre de 2022, e incluye los resultados ponderados de los procesos de los indicadores primarios y secundarios, así como el cálculo del índice de desempeño integral de las contralorías territoriales- AuditeCT, base para la certificación anual y la recomendación a la Auditora General de la República para la certificación anual de gestión de las contralorías territoriales.

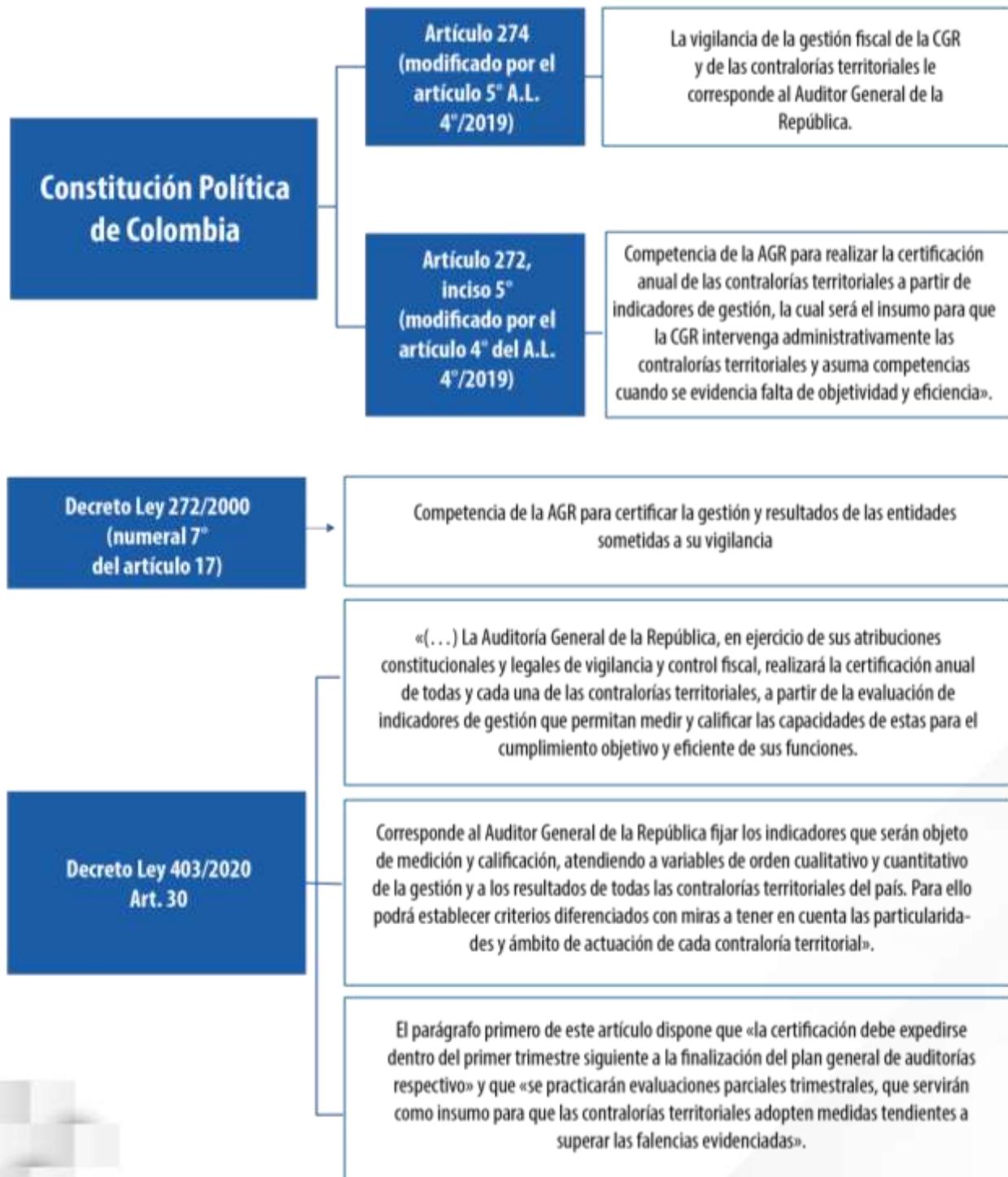
Cabe precisar que la información que se utiliza y procesa para esta evaluación es suministrada directamente por las contralorías territoriales a través de la rendición de la cuenta y no corresponde a datos producidos por la Auditoría General de la República. De la certeza, el rigor y la confiabilidad de esta información depende el resultado que arroje la evaluación, y en razón de ello, es responsabilidad de las contralorías territoriales velar por la calidad, consistencia, coherencia, exactitud y veracidad de los datos reportados.



INFORME

**CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN
DE LAS CONTRALORÍAS TERRITORIALES**

I. MARCO NORMATIVO



Reglamentación de la AGR aplicada en la vigencia 2022

- ❖ **Resolución 008 de junio de 2020** – «Por la cual se reglamenta la rendición de cuentas e informes a la Auditoría General de la República».
- ❖ **Resolución 013 de julio de 2020** – Por la cual se modifica el artículo 7° de la Resolución Orgánica No. 008 de junio de 2020.
- ❖ **Resolución 010 de diciembre de 2021** - Por la cual se adoptan el procedimiento, la metodología y los parámetros para la certificación anual de gestión y las evaluaciones parciales trimestrales de las contralorías territoriales. Se destacan los siguientes artículos:
 - ❖ **Art. 4°**- Recálculo del resultado. la Auditoría General de la República, de confirmar la inexactitud o falta de veracidad de la información suministrada por alguna contraloría territorial, efectuará el recálculo del resultado correspondiente, sólo respecto de dicha contraloría.
 - ❖ **Art. 6°**- «Las contralorías territoriales podrán presentar sus observaciones frente a los resultados de las evaluaciones parciales trimestrales, dentro del término improrrogable de dos (2) días hábiles siguientes a su comunicación. Producto del análisis a las observaciones presentadas, la Auditoría podrá confirmar los resultados iniciales o, de ser procedente, efectuar los ajustes pertinentes, los cuales se verán reflejados en el siguiente informe».
 - ❖ **Art. 10°**- «Las contralorías territoriales son responsables de garantizar la consistencia, coherencia, calidad, exactitud y veracidad de toda la información que rinden a la Auditoría General de la República, so pena de incurrir en las conductas sancionables que para el efecto se establecen en el Título IX - Procedimiento Administrativo Sancionatorio Fiscal del Decreto Ley 403 de 2020 ...».
- ❖ **Resolución 011 de diciembre de 2021** – Adoptó la Versión 4.0 – Ajustada de la “Metodología para la certificación anual de gestión y las evaluaciones parciales trimestrales de las contralorías territoriales”, la cual aplicará para la certificación y evaluaciones parciales trimestrales de la vigencia 2022.
- ❖ **Resolución 006 de abril de 2022** – «Por la cual se define el puntaje crítico de corte correspondiente a la vigencia 2022, aplicable a la certificación anual de gestión de las contralorías territoriales que se expedirá en el primer trimestre de 2023», la que fija este puntaje en 70 puntos.
- ❖ **Instructivo de rendición de cuentas** – Documentos soporte que se encuentra en el SIA Misional modulo SIREL, como orientación para el diligenciamiento y cargue de la información.

- ❖ **Circular Conjunta AGR CGR 002 de diciembre de 2021.** Por medio de la cual se imparte directriz de armonización, unificación y estandarización del sistema nacional de control fiscal, relacionada con la certificación anual de gestión de las contralorías territoriales.
- ❖ **Circular Externa 003 de 2022** – Se comunican las Fichas Técnicas de los Indicadores Primarios. Versión 4.0 – Ajustada. Constituyen la base para la medición de los indicadores primarios para las evaluaciones parciales trimestrales y la certificación anual de gestión. Incluyen el instructivo para interpretar adecuadamente los campos y subcampos de las fichas técnicas.

II. EVALUACIÓN CONSOLIDADA – REPORTE CUARTO TRIMESTRE

Los siguientes son los resultados de la evaluación consolidada a 31 de diciembre, a partir de la información rendida en la cuenta por las contralorías territoriales en la vigencia 2022. Se incluyen los resultados del cuarto trimestre del año, correspondientes a la información acumulada en la vigencia. Los mismos hacen parte de la certificación anual de gestión.

De acuerdo con la metodología adoptada, los resultados de las evaluaciones parciales trimestrales se expresan de manera cualitativa a través de «niveles» del 1 al 5, que permiten definir el riesgo frente a la ejecución y cumplimiento de los procesos, siendo 1 el de muy alto riesgo de no ejecutar procesos y actividades; 2 de alto riesgo; 3 de riesgo medio; 4 de riesgo bajo y 5, de muy bajo riesgo. Para ello se utilizan los colores: rojo, naranja, amarillo, azul y verde, respectivamente.

A continuación, se describen los cuadros y gráficas que contiene este reporte:

1. En el primer cuadro la contraloría observará el resultado de la evaluación de forma general, a través del consolidado de los quince procesos, clasificados en niveles de riesgo.
2. En el segundo cuadro, la contraloría apreciará el desempeño de cada uno de sus procesos, desagregados por indicadores primarios y secundarios que se expresan de manera cualitativa en niveles de riesgo y de acuerdo con su clasificación, identificará las alertas.

En aplicación de la versión 4.0 - Ajustada de la metodología, se evaluaron 54 indicadores primarios y 27 indicadores secundarios. De los 54 indicadores, seis (6) indicadores primarios no fueron medidos durante los primeros tres trimestres: PJC3 y PJC4 (Proceso Jurisdicción Coactiva), PM1, PM2, PM3 y PM4 (Proceso Macrofiscal)¹; en la información acumulada rendida en el cuarto trimestre, se presentan los resultados de dichos indicadores.

En los dos primeros cuadros se aprecian además de los resultados cualitativos de la última evaluación parcial trimestral, la evolución del desempeño tanto en los procesos, como en los indicadores primarios y secundarios, para ello, se incluyen los resultados de las evaluaciones parciales del primer, segundo y tercer trimestre respectivamente.

3. En el tercer cuadro, la contraloría encontrará los indicadores de primer nivel que, según los resultados de la evaluación, se ubican en los niveles de riesgo 1, 2, y 3, en los que se presentan

¹ PJC3: Número acumulado de procesos de cobro coactivo con investigación de bienes durante la vigencia/ Número total de procesos de cobro coactivo.

PJC4: Número acumulado de procesos de cobro coactivo con actualización de la liquidación del crédito durante la vigencia/Número total de procesos de cobro coactivo tramitados durante la vigencia.

PM1: Informe Consolidado de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro elaborado y comunicado (Num 15 Art 268 de la CN).

PM2: Informe Consolidado sobre el estado de las Finanzas Públicas elaborado y comunicado (Num 11 Art 268 de la CN).

PM3: Registro de la Deuda Pública del Estado (Num 3 Art 268 de la CN).

PM4: Informe anual sobre el estado de los recursos naturales y del ambiente elaborado y comunicado (Num 7 Art 268 de la CN).

falencias que se constituyen en alertas tempranas para la adopción de acciones correctivas y de mejora.

Como parte del insumo para que la contraloría adopte medidas tendientes a superar dichas falencias, se describen los potenciales efectos que se generarían en caso de materializarse los riesgos.

Los efectos potenciales descritos para los indicadores en riesgo 1, 2 y 3, son referentes que debe tener en cuenta la contraloría al hacer el análisis de su desempeño frente a cada proceso e indicador. Estos efectos se expresan de manera general, por tanto, el nivel del riesgo en que se ubica el indicador es el que determina la gradualidad o intensidad del posible riesgo y de su materialización.

5. Por último, la Contraloría contará con dos gráficas en las que se aprecia la evolución del desempeño de los procesos y de los indicadores primarios expresados en porcentajes de las cuatro evaluaciones parciales trimestrales practicadas.

Sobre el N/A y el Cero (0)

En el reporte se podrán encontrar indicadores con la convención N/A (No Aplica), esto únicamente para los casos en los que la contraloría establezca que no le corresponde reportar el dato e incluya la justificación correspondiente, según lo establecido en las fichas técnicas de indicadores versión 4.0 - Ajustada. Salvo situaciones excepcionales justificadas, todos los indicadores deben ser evaluados.

De otra parte, en los casos de omisión de información en la cuenta, al indicador se la pondrá cero (0) y se ubicará en el nivel 1 de riesgo y se reflejará en el reporte.

En el evento de que la Gerencia Seccional o la Dirección de Control fiscal, según el caso, verifique que hubo un posible error en los resultados de la medición de indicadores por causa de información que debiendo rendirse no se rindió, o de imprecisiones en la rendición de la cuenta, se dará aplicación a lo dispuesto en artículo 10° de la Resolución Orgánica 010 de 2021.

Finalmente, si bien este informe se refiere a los resultados de gestión de la vigencia 2022, es importante que la contraloría tenga presente los indicadores que quedan en riesgo al cierre del año, para que adopte las medidas de mejora y correctivas que estime necesarias en la vigencia 2023.

Para la adecuada interpretación de los resultados se deben tener en cuenta las siguientes convenciones:

| | | | |
|---------|---|---------|---------------------------------------|
| Nivel 5 | Riesgo muy bajo de no ejecutar el proceso | Nivel 4 | Riesgo bajo de no ejecutar el proceso |
| Nivel 3 | Riesgo medio de no ejecutar el proceso | Nivel 2 | Riesgo alto de no ejecutar el proceso |
| Nivel 1 | Riesgo muy alto de no ejecutar el proceso | N/A | No Aplica |
| N/E | No evaluado en el trimestre | | |

A. Evaluación general por procesos

A continuación se presenta, en términos cualitativos, el resultado general de la cuarta evaluación parcial trimestral, para los 15 procesos con el nivel de riesgo en que se ubican. Además, para apreciar la evolución del desempeño de dichos procesos, se incluyen las evaluaciones parciales del primer, segundo y tercer trimestre. Las flechas representan la evolución entre la tercera y cuarta evaluación.

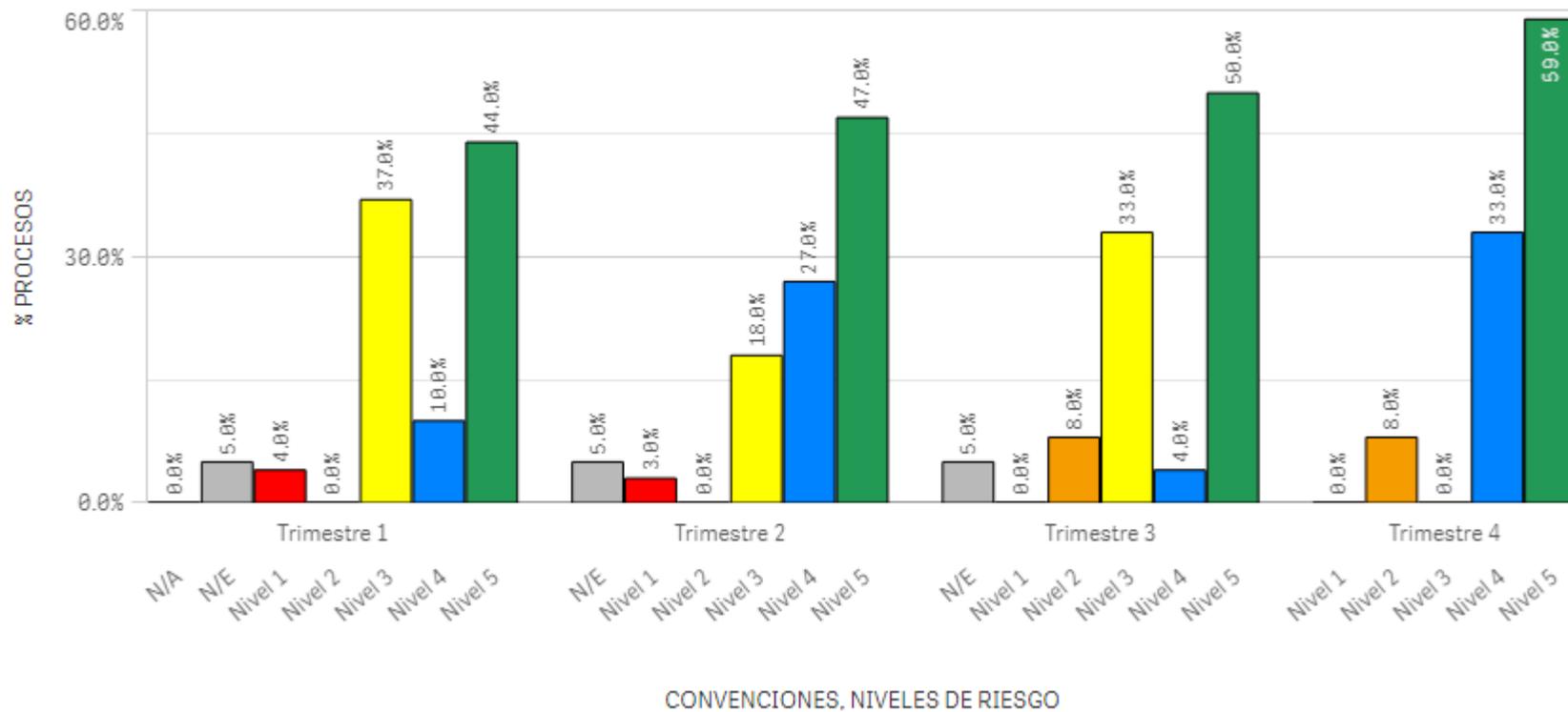
| RESULTADO EVALUACIÓN GENERAL PROCESOS | | | | | | |
|---------------------------------------|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|
| PROCESO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN |
| CONTABLE | 3% | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = |
| PRESUPUESTAL | 5% | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = |
| CONTRATACIÓN | 10% | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = |
| PARTICIPACIÓN CIUDADANA | 12% | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = |
| PROCESO AUDITOR | 20% | Nivel 3 | Nivel 4 | Nivel 3 | Nivel 4 | ▲ |
| INDAGACIONES PRELIMINARES | 7% | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 5 | Nivel 5 | = |
| RESPONSABILIDAD FISCAL | 10% | Nivel 3 | Nivel 3 | Nivel 3 | Nivel 4 | ▲ |
| ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL | 3% | Nivel 3 | Nivel 1 | Nivel 3 | Nivel 4 | ▲ |
| JURISDICCIÓN COACTIVA | 8% | Nivel 5 | Nivel 3 | Nivel 2 | Nivel 2 | = |
| PLAN DE MEJORAMIENTO | 4% | Nivel 3 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = |
| BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL | 3% | Nivel 4 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = |
| CONTROL INTERNO | 4% | Nivel 1 | Nivel 5 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ |
| MACROFISCAL | 5% | N/E | N/E | N/E | Nivel 5 | = |
| PLANEACIÓN ESTRATÉGICA | 3% | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = |
| DIRECTRICES SINACOF | 3% | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = |

| | | | |
|---------|---|---------|---------------------------------------|
| Nivel 5 | Riesgo muy bajo de no ejecutar el proceso | Nivel 4 | Riesgo bajo de no ejecutar el proceso |
| Nivel 3 | Riesgo medio de no ejecutar el proceso | Nivel 2 | Riesgo alto de no ejecutar el proceso |
| Nivel 1 | Riesgo muy alto de no ejecutar el proceso | N/A | No Aplica |
| N/E | No evaluado en el trimestre | | |

Evolución general de desempeño por procesos

En la siguiente gráfica se observa el resultado consolidado de la evolución del desempeño de los procesos, según el nivel de riesgo en que se ubican y los cuatro trimestres evaluados.

EVOLUCIÓN DE INDICADORES DE PROCESO POR NIVELES DE RIESGO



C. Desagregación del resultado de la evaluación por indicadores

En el siguiente cuadro se presenta, en términos cualitativos, el resultado de la cuarta evaluación parcial trimestral a 31 de diciembre de 2022, en el que se observa el desempeño de la gestión de los quince procesos con sus indicadores primarios² y secundarios y su ubicación según el nivel de riesgo. También se incluyen las evaluaciones parciales del primer, segundo y tercer trimestre. Esto permite apreciar la evolución de los procesos y sus indicadores durante la vigencia 2022. Las flechas representan la evolución entre la tercera y cuarta evaluación.

| DESAGREGACIÓN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN POR INDICADORES | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|---|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|-------------------|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | INDICADOR SECUNDARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | TIPO DE INDICADOR |
| CONTABLE | PCON1 | 100 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | NIVEL DE GESTIÓN Y PUBLICIDAD DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES | 100 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Gestión |
| PRESUPUESTAL | PP1 | 100 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL FRENTE AL RECAUDO | 20 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Gestión |
| | PP2 | 100 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | BALANCE EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL | 40 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Resultados |
| | PP3 | 25 | Nivel 4 | Nivel 2 | Nivel 1 | Nivel 5 | ▲ | GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO | 40 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | Gestión |
| | PP4 | 25 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| | PP5 | 25 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| | PP6 | 25 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | | | | | | | | |

² Ver anexo codificación indicadores primarios

| DESAGREGACIÓN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN POR INDICADORES | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|--|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|-------------------|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | INDICADOR SECUNDARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | TIPO DE INDICADOR |
| CONTRATACIÓN | PCTR1 | 20 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | NIVEL DE TRANSPARENCIA Y PUBLICIDAD EN LA CONTRATACIÓN ESTATAL | 100 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Gestión |
| | PCTR2 | 40 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | |
| | PCTR3 | 40 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | |
| PARTICIPACIÓN CIUDADANA | PPC1 | 50 | Nivel 4 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | GESTIÓN EN LA ATENCIÓN DE PETICIONES | 70 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Gestión |
| | PPC2 | 50 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 4 | ▼ | | | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | |
| | PPC3 | 100 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | GESTIÓN EN LA PROMOCIÓN CIUDADANA | 30 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Gestión |
| PROCESO AUDITOR | PA1 | 25 | Nivel 2 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | COBERTURA DEL PROCESO AUDITOR | 30 | Nivel 4 | Nivel 5 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | Resultados |
| | PA2 | 15 | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 1 | Nivel 5 | ▲ | | | Nivel 4 | Nivel 5 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | |
| | PA3 | 60 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | Nivel 5 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | |
| | PA4 | 100 | Nivel 5 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE AUDITORÍAS | 10 | Nivel 5 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | Gestión |
| | PA5 | 100 | Nivel 2 | Nivel 5 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO | 10 | Nivel 2 | Nivel 5 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | Gestión |

| DESAGREGACIÓN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN POR INDICADORES | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|--|--|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|-------------------|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | INDICADOR SECUNDARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | TIPO DE INDICADOR |
| | PA6 | 100 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 3 | ▲ | GESTIÓN EN LA REVISIÓN DE CUENTAS | 10 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 3 | ▲ | Gestión |
| | PA7 | 30 | Nivel 4 | Nivel 3 | Nivel 2 | Nivel 3 | ▲ | GESTIÓN DEL CONTROL A LA CONTRATACIÓN | 20 | Nivel 3 | Nivel 2 | Nivel 2 | Nivel 3 | ▲ | Gestión |
| | PA8 | 70 | Nivel 2 | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 2 | = | | | | | | | | |
| | PA9 | 30 | Nivel 1 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | COBERTURA DEL CONTROL AL COMPONENTE AMBIENTAL | 10 | Nivel 1 | Nivel 4 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Gestión |
| | PA10 | 70 | Nivel 1 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 4 | = | | | | | | | | |
| | PA11 | 80 | Nivel 2 | Nivel 3 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | EFICACIA DEL HALLAZGO FISCAL Y DE LA SOLICITUD DE PASF | 10 | Nivel 3 | Nivel 4 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Gestión |
| | PA12 | 20 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| | INDAGACIONES PRELIMINARES | INDP1 | 40 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | OPORTUNIDAD EN LA GESTIÓN DE INDAGACIONES PRELIMINARES | 100 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 5 | Nivel 5 | = |
| INDP2 | | 60 | Nivel 3 | Nivel 3 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | | | | | | |

| DESAGREGACIÓN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN POR INDICADORES | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|--|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|-------------------|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | INDICADOR SECUNDARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | TIPO DE INDICADOR |
| RESPONSABILIDAD FISCAL | PRF1 | 15 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | OPORTUNIDAD EN LA GESTIÓN PROCESAL DE PRF | 70 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | Gestión |
| | PRF2 | 15 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| | PRF3 | 15 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| | PRF4 | 15 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| | PRF5 | 20 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 3 | ▲ | | | | | | | | |
| | PRF6 | 20 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 5 | ▲ | | | | | | | | |
| | PRF7 | 40 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 2 | ▲ | INDICE DE FALLOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL | 30 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 2 | ▲ | Resultados |
| | PRF8 | 60 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 1 | = | | | | | | | | |
| ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL | PASF1 | 100 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | INDICE DE DECISIONES SANCIONATORIA | 30 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | Resultados |
| | PASF2 | 50 | Nivel 4 | Nivel 1 | Nivel 3 | Nivel 3 | = | OPORTUNIDAD EN LA GESTIÓN PROCESAL DE PASF | 70 | Nivel 4 | Nivel 2 | Nivel 3 | Nivel 3 | = | Gestión |
| | PASF3 | 50 | Nivel 4 | Nivel 2 | Nivel 4 | Nivel 2 | ▼ | | | | | | | | |

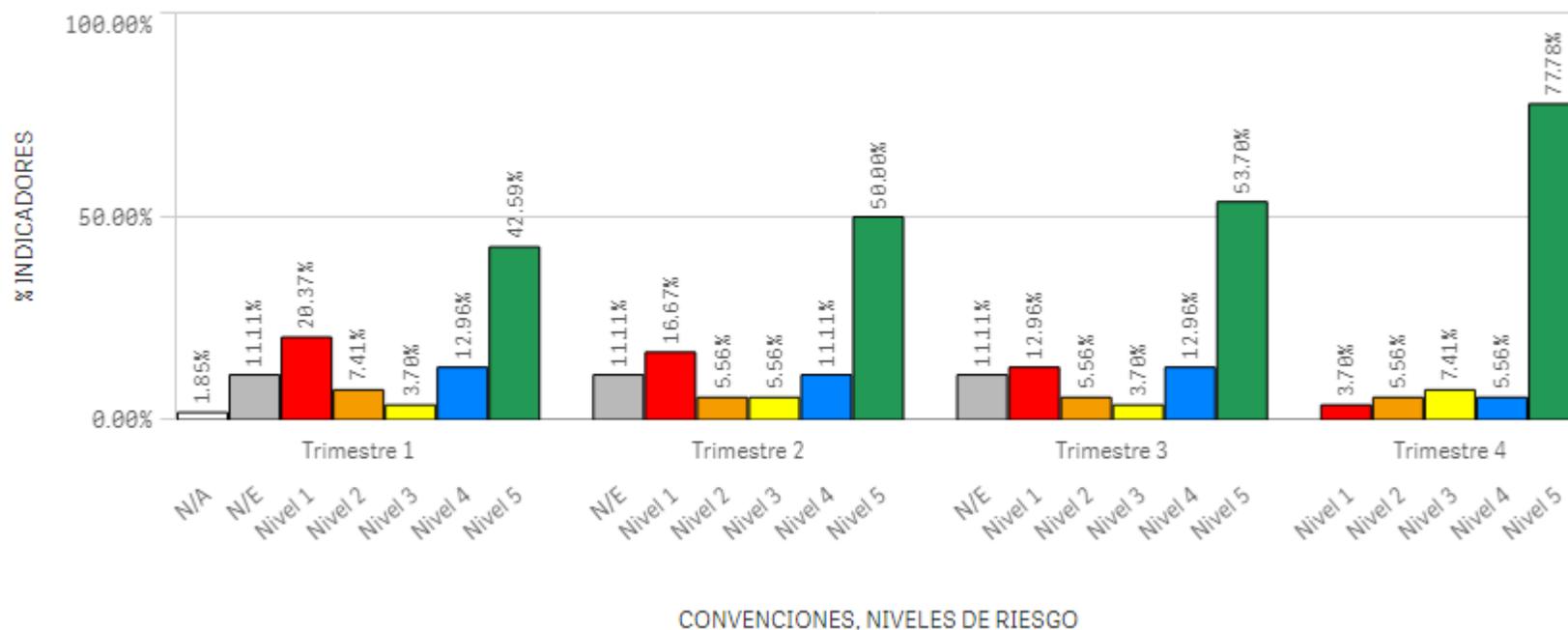
| DESAGREGACIÓN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN POR INDICADORES | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|---|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|-------------------|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | INDICADOR SECUNDARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | TIPO DE INDICADOR |
| JURISDICCIÓN COACTIVA | PJC1 | 100 | Nivel 5 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 1 | = | INDICE DE RECAUDO EN PJC | 60 | Nivel 5 | Nivel 1 | Nivel 1 | Nivel 1 | = | Resultados |
| | PJC2 | 40 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | GESTIÓN DEL PJC | 40 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Gestión |
| | PJC3 | 30 | N/E | N/E | N/E | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| | PJC4 | 30 | N/E | N/E | N/E | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| PLAN DE MEJORAMIENTO | PMEJ1 | 100 | Nivel 3 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO | 100 | Nivel 3 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Gestión |
| BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL | BCF1 | 60 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | VALORACIÓN DE LOS BENEFICIOS CUANTIFICABLES DE CONTROL FISCAL | 100 | Nivel 4 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Resultados |
| | BCF2 | 40 | Nivel 1 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| CONTROL INTERNO | CI1 | 50 | Nivel 1 | Nivel 4 | Nivel 3 | Nivel 4 | ▲ | GESTIÓN DE CONTROL INTERNO | 100 | Nivel 1 | Nivel 5 | Nivel 4 | Nivel 5 | ▲ | Gestión |
| | CI2 | 50 | N/A | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | | | | | | |

| DESAGREGACIÓN DEL RESULTADO DE LA EVALUACIÓN POR INDICADORES | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|---|--------|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|-------------------|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | INDICADOR SECUNDARIO | PESO % | NIVEL DE RIESGO TRIM I | NIVEL DE RIESGO TRIM II | NIVEL DE RIESGO TRIM III | NIVEL DE RIESGO TRIM IV | EVOLUCIÓN | TIPO DE INDICADOR |
| MACROFISCAL | PM1 | 25 | N/E | N/E | N/E | Nivel 5 | = | CUMPLIMIENTO DEL DEBER LEGAL DE ELABORAR Y COMUNICAR LOS INFORMES MACROFISCALES | 100 | N/E | N/E | N/E | Nivel 5 | = | Gestión |
| | PM2 | 25 | N/E | N/E | N/E | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| | PM3 | 25 | N/E | N/E | N/E | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| | PM4 | 25 | N/E | N/E | N/E | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| PLANEACIÓN ESTRATÉGICA | PE1 | 50 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | CUMPLIMIENTO DE LA PLANEACIÓN ESTRATÉGICA | 100 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Gestión |
| | PE2 | 50 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | | | | | | | | |
| DIRECTRICES SINACOF | DS1 | 100 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | GRADO DE APLICACIÓN DE LAS DIRECTRICES SINACOF | 100 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | Nivel 5 | = | Gestión |

D. Evolución general de desempeño por indicadores primarios

A continuación, se observa el resultado consolidado de la evolución del desempeño de los indicadores primarios según el nivel de riesgo en que se ubican por cada trimestre durante la vigencia 2022.

EVOLUCIÓN DE INDICADORES PRIMARIOS POR NIVELES DE RIESGO



E. Potenciales efectos de los indicadores primarios que representan alertas (niveles 1, 2,3)

Con base en la información registrada en el apartado C de este documento, en el siguiente cuadro se presentan los efectos potenciales de los indicadores primarios que se encuentran en riesgo medio (nivel 3), alto (nivel 2) o muy alto (nivel 1) de no ejecutar un determinado proceso o actividad durante el cuarto trimestre del año, y por tanto, se constituyen en alertas para la Contraloría.

Es importante que la Contraloría analice el desempeño de los indicadores que persisten en alerta al cierre de la vigencia y adelante las acciones que considere pertinentes. Lo anterior como referente para la mejora continua.

| EFECTOS POTENCIALES DE LOS PROCESOS QUE REPRESENTAN ALERTAS (INDICADORES CON NIVELES DE RIESGO 1,2 O 3) | | | | |
|---|---------------------------|---|---------------------------|--|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | INDICADORES PRIMARIO | NIVEL DE RIESGO INDICADOR | EFECTOS POTENCIALES |
| PROCESO AUDITOR | PA6 | Número acumulado de cuentas rendidas durante la vigencia debidamente revisadas con pronunciamiento / Número total de cuentas rendidas durante la vigencia | Nivel 3 | Si no se revisan oportunamente las cuentas rendidas por los sujetos de control, se pierde la oportunidad de utilizar uno de los instrumentos que sirven de insumo para la identificación de riesgos en el proceso auditor y el pronunciamiento sobre la gestión. Hay riesgo de fenecimientos tácitos de las cuentas originados por el paso del tiempo, más no por la aplicación de ejercicios fiscales. Ineficiencia e ineficacia de la gestión fiscal y posible incumplimiento de los deberes constitucionales y legales de revisar y fenecer o no las cuentas. |
| PROCESO AUDITOR | PA7 | Número acumulado de contratos auditados / Número total de contratos suscritos por los sujetos y puntos de vigilancia y control (con recursos propios y los aportados por el ente territorial) | Nivel 3 | Dejar de auditar los contratos ejecutados y rendidos en la cuenta por los sujetos y puntos de control, genera ineficiencia e ineficacia en la gestión del control a la contratación. Pérdida de la oportunidad de identificación de posibles daños fiscales e incumplimiento del deber misional establecido constitucional y legalmente. |
| PROCESO AUDITOR | PA8 | Valor acumulado de los contratos auditados / Valor total de los contratos suscritos por los sujetos y puntos de vigilancia y control (con recursos propios y los aportados por el ente territorial) | Nivel 2 | Dejar de auditar el valor de los contratos ejecutados y rendidos en la cuenta por los sujetos y puntos de control, genera ineficiencia e ineficacia en la gestión del control a la contratación. Pérdida de la oportunidad de identificación de posibles daños fiscales e incumplimiento del deber misional establecido constitucional y legalmente. |

| EFECTOS POTENCIALES DE LOS PROCESOS QUE REPRESENTAN ALERTAS (INDICADORES CON NIVELES DE RIESGO 1,2 O 3) | | | | |
|---|---------------------------|--|---------------------------|---|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | INDICADORES PRIMARIO | NIVEL DE RIESGO INDICADOR | EFECTOS POTENCIALES |
| PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL | PRF5 | Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal en riesgo de prescripción (más de tres años en trámite) / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido | Nivel 3 | Falta de eficacia, eficiencia y oportunidad en la gestión del proceso de responsabilidad fiscal, que lo pone en riesgo de prescripción. Preclusión del periodo probatorio y posible pérdida de competencia, que afecta la eventual recuperación de los recursos públicos, además de la falta de credibilidad en el control fiscal. |
| PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL | PRF7 | Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal con fallo SIN y CON responsabilidad fiscal, y con cesación por pago ejecutoriados / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido | Nivel 2 | Falta de eficacia, eficiencia y oportunidad en la gestión del proceso de responsabilidad fiscal. Riesgo de no alcanzar el objeto de la responsabilidad fiscal cual es lograr el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público. |
| PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL | PRF8 | Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con fallo SIN y CON responsabilidad fiscal, y con cesación por pago ejecutoriados / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido | Nivel 1 | Falta de eficacia, eficiencia y oportunidad en la gestión del proceso de responsabilidad fiscal. Riesgo de no alcanzar el objeto de la responsabilidad fiscal cual es lograr el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público. |
| PROCESO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL | PASF2 | Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales con archivo por caducidad de la facultad sancionatoria o donde operó el fenómeno de la caducidad / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante el periodo rendido | Nivel 3 | Falta de eficacia, eficiencia, efectividad y oportunidad en la gestión del proceso administrativo sancionatorio fiscal, en aras de propender por el debido ejercicio de la vigilancia y el control fiscal, la protección del patrimonio público y el cumplimiento de los principios constitucionales y legales del control y la gestión fiscal. Pérdida de competencia para el ejercicio de la facultad sancionatoria, por caducidad de la acción. Posible responsabilidad disciplinaria. |

| EFECTOS POTENCIALES DE LOS PROCESOS QUE REPRESENTAN ALERTAS (INDICADORES CON NIVELES DE RIESGO 1, 2 O 3) | | | | |
|--|---------------------------|--|---------------------------|--|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | INDICADORES PRIMARIO | NIVEL DE RIESGO INDICADOR | EFECTOS POTENCIALES |
| PROCESO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL | PASF3 | Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales en riesgo de caducidad (más de dos años desde la ocurrencia de los hechos sin decisión de primera instancia) / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante el periodo rendido | Nivel 2 | Falta de eficacia, eficiencia, efectividad y oportunidad en la gestión del proceso administrativo sancionatorio fiscal, en aras de propender por el debido ejercicio de la vigilancia y el control fiscal, la protección del patrimonio público y el cumplimiento de los principios constitucionales y legales del control y la gestión fiscal. Posible pérdida de competencia para el ejercicio de la facultad sancionatoria, por caducidad de la acción. |
| PROCESO DE JURISDICCIÓN COACTIVA | PJC1 | Valor recaudado en procesos de cobro coactivo durante el periodo rendido / Valor total de los procesos de cobro coactivo tramitados durante el periodo rendido | Nivel 1 | Ineficacia en la gestión de cobro. No resarcimiento del daño en el proceso de responsabilidad fiscal y del recaudo de la sanción generada en procesos sancionatorios y disciplinarios. Pérdida de confianza de la ciudadanía en el control fiscal. |

III. CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN

Para efectos de la certificación anual de gestión, se presentan los resultados de la evaluación en términos cuantitativos, por cada proceso y por indicadores primarios y secundarios. La suma ponderada de la medición de los procesos se constituye en el índice de desempeño integral de cada contraloría territorial- AuditeCT. Es decir, el cálculo del índice sintetiza la evaluación integral del desempeño de la contraloría territorial.

En este capítulo se establece el puntaje definitivo para la certificación anual y la recomendación para la expedición del pronunciamiento sobre la vigencia 2022.

El índice de desempeño integral de la contraloría territorial es un valor entre 0 y 100 puntos. La certificación sólo se puede otorgar cuando el valor de dicho índice sea superior o igual al puntaje crítico, es decir, al punto de corte definido para la correspondiente vigencia.

La metodología para la certificación anual de gestión y las evaluaciones parciales trimestrales de las contralorías territoriales, versión 4.0 - Ajustada, estableció el procedimiento para calcular el puntaje crítico de certificación o punto de corte, a partir de puntaje de certificación del año anterior.

En este sentido, mediante la Resolución Orgánica No. 006 de 2022, se fijó el valor crítico de certificación o punto de corte para a la vigencia 2022 en 70/100 del índice de desempeño integral de las contralorías territoriales – AuditeCT.

A. Resultado cuantitativo por proceso – Índice de desempeño integral de la Contraloría – AuditeCT

En la siguiente tabla se presenta el resultado ponderado por proceso y el índice de desempeño integral de la Contraloría - AuditeCT, calculado para la vigencia 2022.

| RESULTADOS EVALUACIÓN ANUAL - ÍNDICE DE DESEMPEÑO INTEGRAL DE LA CONTRALORÍA - AuditeCT | | |
|---|----------------|---------------------------------|
| PROCESO | PESO % PROCESO | RESULTADO PONDERADO DEL PROCESO |
| CONTABLE | 3,0% | 3,0 |
| PRESUPUESTAL | 5,0% | 4,9 |
| CONTRATACIÓN | 10,0% | 10,0 |
| PARTICIPACIÓN CIUDADANA | 12,0% | 11,0 |
| PROCESO AUDITOR | 20,0% | 15,6 |
| INDAGACIONES PRELIMINARES | 7,0% | 6,0 |
| RESPONSABILIDAD FISCAL | 10,0% | 6,6 |
| ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL | 3,0% | 1,8 |
| JURISDICCIÓN COACTIVA | 8,0% | 2,8 |
| PLAN DE MEJORAMIENTO | 4,0% | 3,8 |
| BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL | 3,0% | 3,0 |
| CONTROL INTERNO | 4,0% | 3,4 |
| MACROFISCAL | 5,0% | 5,0 |
| PLANEACIÓN ESTRATÉGICA | 3,0% | 3,0 |
| DIRECTRICES SINACOF | 3,0% | 3,0 |
| ÍNDICE DE DESEMPEÑO INTEGRAL – AuditeCT | | 82,8 |

B. Resultado cuantitativo desagregados por indicadores primarios y secundarios

A continuación, se presentan los resultados cuantitativos de la cuarta evaluación parcial trimestral a 31 de diciembre de 2022 a partir de la desagregación de los indicadores primarios y secundarios de procesos. En esta oportunidad se utiliza la codificación prevista para los indicadores primarios según anexo.

| DESAGREGACIÓN DEL RESULTADO INDICADOR PRIMARIO Y SECUNDARIO DE PROCESOS | | | | | | | |
|---|---------------------------|--------|------------------------------|---|--------|--------------------------------|-------------------|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | PESO % | RESULTADO INDICADOR PRIMARIO | INDICADOR SECUNDARIO | PESO % | RESULTADO INDICADOR SECUNDARIO | TIPO DE INDICADOR |
| CONTABLE | PCON1 | 100% | 100,0 | NIVEL DE PUBLICIDAD DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES | 100% | 100,0 | Gestión |
| PRESUPUESTAL | PP1 | 100% | 99,9 | GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL FRENTE AL RECAUDO | 20% | 99,9 | Gestión |
| | PP2 | 100% | 100,0 | BALANCE EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL | 40% | 100,0 | Resultados |
| | PP3 | 25% | 91,9 | GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO | 40% | 95,2 | Gestión |
| | PP4 | 25% | 99,6 | | | | |
| | PP5 | 25% | 94,9 | | | | |
| | PP6 | 25% | 94,5 | | | | |
| CONTRATACIÓN | PCTR1 | 20% | 100,0 | NIVEL DE PUBLICIDAD EN LA CONTRATACIÓN ESTATAL | 100% | 100,0 | Gestión |
| | PCTR2 | 40% | 100,0 | | | | |
| | PCTR3 | 40% | 100,0 | | | | |
| PARTICIPACIÓN CIUDADANA | PPC1 | 50% | 98,5 | GESTIÓN EN LA ATENCIÓN DE PETICIONES | 70% | 87,8 | Gestión |
| | PPC2 | 50% | 77,1 | | | | |
| | PPC3 | 100% | 100,0 | GESTIÓN EN LA PROMOCIÓN CIUDADANA | 30% | 100,0 | Gestión |

| DESAGREGACIÓN DEL RESULTADO INDICADOR PRIMARIO Y SECUNDARIO DE PROCESOS | | | | | | | |
|---|---------------------------|--------|------------------------------|--|--------|--------------------------------|-------------------|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | PESO % | RESULTADO INDICADOR PRIMARIO | INDICADOR SECUNDARIO | PESO % | RESULTADO INDICADOR SECUNDARIO | TIPO DE INDICADOR |
| PROCESO AUDITOR | PA1 | 25% | 96,4 | COBERTURA DEL PROCESO AUDITOR | 30% | 89,6 | Resultados |
| | PA2 | 15% | 100,0 | | | | |
| | PA3 | 60% | 84,2 | | | | |
| | PA4 | 100% | 98,3 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE AUDITORÍAS | 10% | 98,3 | Gestión |
| | PA5 | 100% | 85,5 | EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO | 10% | 85,5 | Gestión |
| | PA6 | 100% | 57,4 | GESTIÓN EN LA REVISIÓN DE CUENTAS | 10% | 57,4 | Gestión |
| | PA7 | 30% | 55,3 | GESTIÓN DEL CONTROL A LA CONTRATACIÓN | 20% | 43,8 | Gestión |
| | PA8 | 70% | 38,9 | | | | |
| | PA9 | 30% | 100,0 | COBERTURA DEL CONTROL AL COMPONENTE AMBIENTAL | 10% | 84,8 | Gestión |
| | PA10 | 70% | 78,3 | | | | |
| | PA11 | 80% | 100,0 | EFICACIA DEL HALLAZGO FISCAL Y DE LA SOLICITUD DE PASF | 10% | 97,4 | Gestión |
| | PA12 | 20% | 87,2 | | | | |
| INDAGACIONES PRELIMINARES | INDP1 | 40% | 82,9 | OPORTUNIDAD EN LA GESTIÓN DE INDAGACIONES PRELIMINARES | 100% | 85,4 | Gestión |
| | INDP2 | 60% | 87,1 | | | | |

| DESAGREGACIÓN DEL RESULTADO INDICADOR PRIMARIO Y SECUNDARIO DE PROCESOS | | | | | | | |
|---|---------------------------|--------|------------------------------|--|--------|--------------------------------|-------------------|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | PESO % | RESULTADO INDICADOR PRIMARIO | INDICADOR SECUNDARIO | PESO % | RESULTADO INDICADOR SECUNDARIO | TIPO DE INDICADOR |
| RESPONSABILIDAD FISCAL | PRF1 | 15% | 100,0 | OPORTUNIDAD EN LA GESTIÓN PROCESAL DE PRF | 70% | 85,6 | Gestión |
| | PRF2 | 15% | 100,0 | | | | |
| | PRF3 | 15% | 100,0 | | | | |
| | PRF4 | 15% | 100,0 | | | | |
| | PRF5 | 20% | 47,2 | | | | |
| | PRF6 | 20% | 80,7 | | | | |
| | PRF7 | 40% | 40,0 | INDICE DE FALLOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL | 30% | 20,5 | Resultados |
| | PRF8 | 60% | 7,6 | | | | |
| ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL | PASF1 | 100% | 93,3 | INDICE DE DECISIONES SANCIONATORIAS | 30% | 93,3 | Resultados |
| | PASF2 | 50% | 56,0 | OPORTUNIDAD EN LA GESTIÓN PROCESAL DE PASF | 70% | 45,9 | Gestión |
| | PASF3 | 50% | 35,9 | | | | |
| JURISDICCION COACTIVA | PJC1 | 100% | 0,0 | INDICE DE RECAUDO EN PJC | 60% | 0,0 | Resultados |
| | PJC2 | 40% | 88,9 | GESTIÓN DEL PJC | 40% | 88,6 | Gestión |
| | PJC3 | 30% | 96,7 | | | | |
| | PJC4 | 30% | 80,0 | | | | |

| DESAGREGACIÓN DEL RESULTADO INDICADOR PRIMARIO Y SECUNDARIO DE PROCESOS | | | | | | | |
|---|---------------------------|--------|------------------------------|---|--------|--------------------------------|-------------------|
| PROCESO | CODIGO INDICADOR PRIMARIO | PESO % | RESULTADO INDICADOR PRIMARIO | INDICADOR SECUNDARIO | PESO % | RESULTADO INDICADOR SECUNDARIO | TIPO DE INDICADOR |
| PLAN DE MEJORAMIENTO | PMEJ1 | 100% | 94,1 | CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO | 100% | 94,1 | Gestión |
| BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL | BCF1 | 60% | 100,0 | VALORACIÓN DE LOS BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL | 100% | 100,0 | Resultados |
| | BCF2 | 40% | 100,0 | | | | |
| CONTROL INTERNO | CI1 | 50% | 75,0 | GESTIÓN DE CONTROL INTERNO | 100% | 85,2 | Gestión |
| | CI2 | 50% | 95,5 | | | | |
| MACROFISCAL | PM1 | 25% | 100,0 | CUMPLIMIENTO DEL DEBER LEGAL DE ELABORAR Y COMUNICAR LOS INFORMES MACROFISCALES | 100% | 100,0 | Gestión |
| | PM2 | 25% | 100,0 | | | | |
| | PM3 | 25% | 100,0 | | | | |
| | PM4 | 25% | 100,0 | | | | |
| PLANEACIÓN ESTRATÉGICA | PE1 | 50% | 100,0 | CUMPLIMIENTO DE LA PLANEACIÓN ESTRATÉGICA | 100% | 98,4 | Gestión |
| | PE2 | 50% | 96,9 | | | | |
| DIRECTRICES SINACOF | DS1 | 100% | 100,0 | GRADO DE APLICACIÓN DE LAS DIRECTRICES SINACOF | 100% | 100,0 | Gestión |

C. Resultado certificación anual de gestión

De conformidad con la “Metodología para la Certificación Anual de Gestión y las Evaluaciones Parciales Trimestrales de las Contralorías Territoriales”, adoptada por la Resolución Orgánica 011 de 2021, la certificación sólo se puede otorgar cuando el valor del índice de desempeño integral sea superior o igual al valor crítico, es decir, al punto de corte.

En este orden de ideas, para la certificación de la gestión de la vigencia 2022, se tienen en cuenta los siguientes aspectos:

| CERTIFICACIÓN ANUAL DE GESTIÓN DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE RISARALDA | |
|--|------|
| <i>Valor crítico de certificación o punto de corte para la vigencia 2022³</i> | 70 |
| <i>Índice de desempeño integral</i> | 82,8 |
| SE RECOMIENDA CERTIFICAR: | SI |

E. Observaciones finales

La Contraloría tendrá en cuenta para la gestión de la vigencia 2023, que el valor crítico para la certificación podrá variar y que el cálculo del índice de desempeño integral es la base para la certificación anual, por tanto, se recomienda analizar el resultado obtenido para emprender las acciones de mejora que considere pertinentes.

Por lo anterior, corresponde a la Contraloría considerar el esfuerzo que efectivamente requiere para la consecución de los resultados de la próxima certificación anual de gestión.

Al margen de la certificación anual de gestión, la finalidad de las evaluaciones parciales trimestrales es servir de insumo para que las contralorías territoriales adopten las medidas tendientes a superar las falencias evidenciadas.

En este sentido, la Contraloría deberá tener en cuenta los indicadores que quedaron en niveles de riesgo 1, 2 y 3 en la evaluación del cuarto trimestre del 2022, como un insumo para las acciones correctivas y de mejora de la gestión del año 2023.

³ Resolución Orgánica No. 006 de 2022. Establece como valor crítico o punto de corte para la certificación de la vigencia 2022, 70 puntos.

Por último, se advierte que la certificación anual de gestión corresponde a una responsabilidad constitucional y legal de carácter específico que se realiza con independencia de los demás ejercicios de vigilancia y control que adelanta de modo regular la Auditoría General de la República a las contralorías territoriales.

Con el presente informe consolidado para la certificación anual de gestión del año 2022, se da cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 30 del Decreto Ley 403 de 2020 y a la normatividad interna aplicable; en consecuencia, se recomienda a la Auditora General de la República *certificar la gestión de la vigencia 2022*, de esta Contraloría.

LUZ JIMENA DUQUE BOTERO

Auditora Auxiliar

Anexo - Codificación Indicadores primarios

| PROCESO | DESCRIPCIÓN INDICADORES PRIMARIOS Y CODIGO | |
|---|--|---|
| PROCESO CONTABLE | PC1 | Número acumulado de publicaciones mensuales de los Informes financieros y contables en la página web / Número total de publicaciones mensuales a realizar durante la vigencia sobre los Informes financieros y contables. |
| PROCESO PRESUPUESTAL | PP1 | Valor del recaudo total acumulado / Valor presupuestado de recaudo para la vigencia rendida. |
| | PP2 | Valor del recaudo total acumulado / Valor acumulado de compromisos presupuestales. |
| | PP3 | Valor acumulado de compromisos presupuestales / Apropiación definitiva para la vigencia. |
| | PP4 | Valor acumulado de obligaciones presupuestales / Valor acumulado de compromisos presupuestales. |
| | PP5 | Valor acumulado de pagos / Valor acumulado de obligaciones presupuestales. |
| | PP6 | Valor acumulado de pagos / Valor del recaudo total acumulado. |
| PROCESO DE CONTRATACIÓN | PCTR1 | Nivel de avance en el cargue de documentos de la etapa precontractual de los contratos rendidos en el SIA Observa durante la vigencia. |
| | PCTR2 | Número de los contratos rendidos en el SIA Observa / Número de contratos registrados en el SIA Observa durante la vigencia. |
| | PCTR3 | Valor de los contratos rendidos en el SIA Observa / Valor de los contratos rendidos y no rendidos en el SIA Observa durante la vigencia. |
| PROCESO DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA | PPC1 | Número acumulado de peticiones con respuesta de fondo y trasladadas por competencia / Número total de peticiones recibidas para tramitar durante el periodo rendido acumulado. |
| | PPC2 | Número acumulado de peticiones con respuesta de fondo y trasladadas por competencia dentro de los términos de ley / Número acumulado de peticiones con respuesta de fondo y trasladadas por competencia. |
| | PPC3 | Número de actividades de promoción ejecutadas / Número de actividades de promoción programadas por la contraloría. |
| PROCESO AUDITOR | PA1 | Número acumulado de sujetos auditados / Número total de sujetos de vigilancia y control. |
| | PA2 | Número acumulado de puntos auditados / Número total de puntos de vigilancia y control. |
| | PA3 | Valor del presupuesto público auditado / Valor total del presupuesto público a vigilar, para sujetos recursos propios y para puntos presupuesto asignado. |
| | PA4 | Número acumulado de auditorías ejecutadas con informe final comunicado / Número total de auditorías programadas en el Plan o Programa de Auditorías con vencimiento a la fecha de corte del periodo rendido. |
| | PA5 | Número de sujetos y puntos de control cuyo informe de auditoría contenga el concepto sobre el control fiscal interno / Número total de sujetos y puntos de vigilancia y control. |

| PROCESO | DESCRIPCIÓN INDICADORES PRIMARIOS Y CODIGO | |
|--|--|--|
| | PA6 | Número acumulado de cuentas rendidas durante la vigencia debidamente revisadas con pronunciamiento / Número total de cuentas rendidas durante la vigencia. |
| | PA7 | Número acumulado de contratos auditados / Número total de contratos suscritos por los sujetos y puntos de vigilancia y control (con recursos propios y los aportados por el ente territorial). |
| | PA8 | Valor acumulado de los contratos auditados / Valor total de los contratos suscritos por los sujetos y puntos de vigilancia y control (con recursos propios y los aportados por el ente territorial). |
| | PA9 | Número acumulado de sujetos y puntos auditados que manejan recursos del componente ambiental / Número total de sujetos y puntos de vigilancia y control que manejan recursos del componente ambiental. |
| | PA10 | Valor del presupuesto público auditado del componente ambiental / Valor total del presupuesto público a vigilar del componente ambiental. |
| | PA11 | Número acumulado de hallazgos fiscales trasladados que dieron origen a indagación preliminar o proceso de responsabilidad fiscal / Número total de hallazgos fiscales trasladados en el periodo rendido. |
| | PA12 | Número acumulado de solicitudes de PASF recibidas que dieron origen a averiguación preliminar o proceso administrativo sancionatorio fiscal / Número total de solicitudes de PASF recibidas en el periodo rendido. |
| INDAGACIÓN PRELIMINAR | INDP1 | Promedio de tiempo entre el recibo del hallazgo en RF y la apertura de indagación preliminar o proceso de responsabilidad fiscal. |
| | INDP2 | Número acumulado de indagaciones preliminares que se decidieron dentro del término legal / Número total de indagaciones preliminares tramitadas con vencimiento dentro del periodo rendido. |
| PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL | PRF1 | Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal con archivo por caducidad de la acción fiscal / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido. |
| | PRF2 | Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal con archivo por prescripción / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido. |
| | PRF3 | Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con archivo por caducidad de la acción fiscal / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido. |
| | PRF4 | Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con archivo por prescripción / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido. |
| | PRF5 | Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal en riesgo de prescripción (más de tres años en trámite) / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido. |
| | PRF6 | Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal en riesgo de prescripción (más de tres años en trámite) / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido. |
| | PRF7 | Número acumulado de procesos de responsabilidad fiscal con fallo SIN y CON responsabilidad fiscal, y con cesación por pago ejecutoriados / Número total de procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido. |
| | PRF8 | Valor acumulado de los procesos de responsabilidad fiscal con fallo SIN y CON responsabilidad fiscal, y con cesación por pago ejecutoriados / Valor total de los procesos de responsabilidad fiscal tramitados durante el periodo rendido. |

| PROCESO | DESCRIPCIÓN INDICADORES PRIMARIOS Y CODIGO | |
|--|--|---|
| PROCESO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL | PASF1 | Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales con resolución sancionatoria notificada o archivo por no mérito/ Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante el periodo rendido. |
| | PASF2 | Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales con archivo por caducidad de la facultad sancionatoria o donde operó el fenómeno de la caducidad / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante el periodo rendido. |
| | PASF3 | Número acumulado de procesos administrativos sancionatorios fiscales en riesgo de caducidad (más de dos años desde la ocurrencia de los hechos sin decisión de primera instancia) / Número total de procesos administrativos sancionatorios fiscales tramitados durante el periodo rendido. |
| PROCESO DE JURISDICCIÓN COACTIVA | PJC1 | Valor recaudado en procesos de cobro coactivo durante el periodo rendido / Valor total de los procesos de cobro coactivo tramitados durante el periodo rendido. |
| | PJC2 | Número acumulado de procesos de cobro coactivo con medidas cautelares ejecutadas / Número total de procesos de cobro coactivo con medidas cautelares decretadas. |
| | PJC3 | Número acumulado de procesos de cobro coactivo con investigación de bienes durante la vigencia / Número total de procesos de cobro coactivo tramitados durante la vigencia. |
| | PJC4 | Número acumulado de procesos de cobro coactivo con actualización de la liquidación del crédito durante la vigencia / Número total de procesos de cobro coactivo tramitados durante la vigencia. |
| PLAN DE MEJORAMIENTO | PMEJ1 | Número acumulado de acciones correctivas ejecutadas del plan de mejoramiento vigente / Número total de acciones correctivas abiertas con fecha de vencimiento cumplida al momento del reporte. |
| BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL | BCF1 | Valor de los beneficios cuantificables del control fiscal / Valor de la apropiación definitiva de la contraloría territorial para la vigencia. |
| | BCF2 | Número de los beneficios cualificables del control fiscal aprobados durante el periodo rendido / Número de sujetos y puntos auditados durante el periodo rendido. |
| CONTROL INTERNO | CI1 | Número de procesos misionales auditados por la oficina de control interno / Número de procesos misionales de la contraloría territorial. |
| | CI2 | Número de auditorías ejecutadas por la oficina de control interno / Número de auditorías planeadas por la oficina de control interno. |
| PROCESO MACROFISCAL | PM1 | Informe Consolidado de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro elaborado y comunicado (Num 15 Art 268 de la CN). |
| | PM2 | Informe Consolidado sobre el estado de las Finanzas Públicas elaborado y comunicado (Num 11 Art 268 de la CN). |
| | PM3 | Registro de la Deuda Pública del Estado (Num 3 Art 268 de la CN). |
| | PM4 | Informe anual sobre el estado de los recursos naturales y del ambiente elaborado y comunicado (Num 7 Art 268 de la CN). |
| PLANEACIÓN ESTRATÉGICA | PE1 | Cumplimiento acumulado del Plan Estratégico. |
| | PE2 | Cumplimiento del Plan de Acción Anual que desarrolla el Plan Estratégico. |
| DIRECTRICES SINACOF | DS1 | Implementación de las directrices de armonización, unificación y estandarización impartidas por el SINACOF. |