



ACTA DE REUNIÓN

Acta No. 01	Fecha: 4 de abril de 2025	Hora inicio: 10:00 a.m. Terminación: 12:00 m.	Lugar: Unidad de Auditoría
-------------	---------------------------	--	----------------------------

Objetivo de la reunión: Hacer seguimiento correspondiente al primer trimestre de 2025, de los riesgos del proceso Gestión de Control Interno y Auditoría.

Responsable de la reunión: Judith Esperanza Gómez Zambrano

CONVOCADOS / ASISTENTES

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO – DEPENDENCIA	ASISTIÓ	
		SÍ	NO
Judith Esperanza Gómez Zambrano	Directora Unidad	X	
Carlos Adolfo Castro Coll	Profesional Universitario	X	
Jorge Antonio González Tobito	Profesional Especializado	X	

AGENDA

1. Revisión de los riesgos de los procesos para la vigencia 2025.
2. Diligenciamiento del campo "ANÁLISIS DEL RESULTADO FINAL TRIMESTRE 1" de las matrices de riesgos.

DESARROLLO DE LA REUNIÓN

1. **Revisión de los riesgos del proceso Gestión de Control Interno y Auditoría para la vigencia 2025.**

Revisión de los riesgos del proceso Gestión de Control Interno y Auditoría para la vigencia 2025.

Con base en la metodología establecida por la Coordinación Nacional del SIGCMA para la identificación y valoración del riesgo, así como los lineamientos básicos señalados en el Acuerdo PSAA11-9043¹, se realizó el seguimiento al primer trimestre de 2025 para los riesgos identificados en las matrices de riesgos de Gestión (16 riesgos), SGAS (Sistema de Gestión Antisoborno) (5 riesgos) y Corrupción (2 riesgos específicos del proceso EM - Gestión de Control Interno y Auditoría).

Se verificó la ejecución de la actividad "Mantener y aplicar los controles" para cada riesgo mediante:

- ✓ Revisión de evidencias documentales de aplicación de controles
- ✓ Verificación del cumplimiento de acciones preventivas
- ✓ Análisis de la efectividad de las medidas implementadas

El equipo constató que durante el primer trimestre de 2025 no se materializó ninguno de los 23 riesgos identificados en las tres matrices analizadas (16 de Gestión + 5 de SGAS + 2 de Corrupción), gracias a la aplicación disciplinada de los controles establecidos.

2. **Diligenciamiento del campo "ANÁLISIS DEL RESULTADO FINAL 1 TRIMESTRE" de la matriz de riesgos.**

Se diligenció el campo "ANÁLISIS DEL RESULTADO FINAL 1 TRIMESTRE" para cada uno de los 23 riesgos identificados en las matrices de Gestión (16), SGAS (5) y Corrupción (2), con los siguientes análisis:

ANÁLISIS DE RESULTADOS POR MATRIZ DE RIESGOS

MATRIZ DE RIESGOS DE GESTIÓN

Riesgo 1: Evaluación inadecuada del Sistema Institucional de Control Interno. Durante el primer trimestre, gracias a la aplicación disciplinada de los controles implementados, específicamente la



revisión por pares de los informes de auditoría y el programa de capacitación continua para el equipo auditor, el riesgo no se materializó. Estos controles permitieron mantener la calidad y precisión de las evaluaciones del Sistema Institucional de Control Interno, evitando afectación de reputación, imagen y credibilidad institucional.

Riesgo 2: Incumplimiento del programa anual de auditoría. En el primer trimestre, la aplicación efectiva de los controles establecidos, como la reasignación de recursos para priorizar auditorías críticas y el análisis detallado de recursos disponibles con incorporación de márgenes de contingencia, previno eficazmente la materialización del riesgo. Se evitó el incumplimiento de las metas establecidas y todas las auditorías programadas se completaron satisfactoriamente.

Riesgo 3: Recomendaciones de auditoría inefectivas. En el primer trimestre, la implementación del sistema de seguimiento y evaluación de la efectividad de las recomendaciones, junto con el análisis exhaustivo del contexto antes de emitir recomendaciones, continuó asegurando que las recomendaciones fueran pertinentes y aplicables. El riesgo no se materializó, evitando la interrupción o afectación en la prestación del servicio administrativo.

Riesgo 4: Inadecuada priorización de auditorías. Durante el primer trimestre, la aplicación efectiva de la revisión trimestral y ajuste del PAA según nuevos riesgos identificados, junto con metodologías estructuradas de evaluación de riesgos, permitió asignar recursos de manera eficiente. El riesgo no se materializó, evitando el incumplimiento de metas y garantizando el enfoque en áreas de mayor criticidad.

Riesgo 5: Deficiente gestión del conocimiento en la Unidad de Auditoría. En el primer trimestre, la efectiva implementación de programas de capacitación intensiva para nuevo personal y sistemas estructurados de gestión del conocimiento evitó la materialización del riesgo. Se previno la interrupción o afectación en la prestación del servicio administrativo, manteniendo la continuidad operativa a pesar de cambios en el personal.

Riesgo 6: Desalineación estratégica de la función de auditoría. Durante el primer trimestre, la implementación consistente de revisiones periódicas del Plan Estratégico de Auditoría y su alineación con los objetivos institucionales evitó la materialización del riesgo. La función de auditoría mantuvo su enfoque en áreas estratégicas críticas, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Riesgo 7: Inefectividad en la función de asesoría y prevención. En el primer trimestre, gracias a la aplicación de metodologías proactivas de asesoría y la capacitación especializada del equipo en técnicas preventivas, la función de asesoría y prevención demostró su efectividad. El riesgo no se materializó, evidenciándose en la implementación exitosa de recomendaciones preventivas.

Riesgo 8: Inadecuada evaluación de la gestión del riesgo. Durante el primer trimestre, el uso de metodologías estructuradas de evaluación de riesgos y la validación cruzada de los resultados por expertos en la materia aseguraron una adecuada evaluación de la gestión del riesgo institucional. El riesgo no se materializó, permitiendo identificar correctamente áreas de mejora.

Riesgo 9: Falta de efectividad en el seguimiento a las acciones de mejora. En el primer trimestre, el seguimiento sistemático y la implementación de un sistema de alertas tempranas para monitorear el avance de las acciones de mejora contribuyeron a la efectividad del proceso. El riesgo no se materializó, observándose un incremento en la tasa de implementación de acciones de mejora y su impacto positivo en los procesos institucionales.

Riesgo 10: Inadecuada coordinación con entes externos de control. Durante el primer trimestre, la implementación efectiva de protocolos de comunicación y coordinación con entes externos de



control, así como reuniones periódicas de sincronización, evitaron la materialización del riesgo. Se logró una colaboración fluida que permitió optimizar recursos y evitar duplicidades en los ejercicios de auditoría y control.

Riesgo 11: Corrupción en el proceso de auditoría. En el primer trimestre, la aplicación del código de ética, la rotación de equipos auditores y la supervisión multinivel del proceso de auditoría continuaron siendo eficaces para prevenir cualquier forma de corrupción. El riesgo no se materializó, manteniéndose la integridad y objetividad en las actividades de auditoría realizadas durante el trimestre.

Riesgo 12: Fuga de información confidencial. Durante el primer trimestre, los controles de acceso a la información, los acuerdos de confidencialidad y las políticas de gestión segura de documentos funcionaron eficazmente para proteger la información confidencial. El riesgo no se materializó, garantizando la seguridad de los datos sensibles manejados por la Unidad de Auditoría.

Riesgo 13: Manipulación de evidencias de auditoría. En el primer trimestre, la implementación de procedimientos estandarizados para la recolección, custodia y análisis de evidencias, junto con la verificación por pares, previno eficazmente cualquier manipulación. El riesgo no se materializó, asegurando la integridad y confiabilidad de las evidencias utilizadas en los informes de auditoría.

Riesgo 14: Filtración de información privilegiada. Durante el primer trimestre, la aplicación de protocolos estrictos de manejo de información privilegiada y la sensibilización continua sobre sus implicaciones legales y éticas evitaron cualquier filtración. El riesgo no se materializó, manteniéndose la confidencialidad de la información sensible y la confianza en el proceso de auditoría.

Riesgo 15: Ofrecimiento de beneficios indebidos a los auditores. En el primer trimestre, la implementación de mecanismos de denuncia anónima, la rotación de auditores y las declaraciones periódicas de conflictos de interés continuaron siendo efectivas. El riesgo no se materializó, preservándose la independencia y objetividad del equipo auditor frente a cualquier ofrecimiento indebido.

Riesgo 16: Colusión entre auditores y auditado. Durante el primer trimestre, la supervisión multinivel de las actividades de auditoría, la segregación de funciones y las revisiones independientes de los resultados evitaron eficazmente cualquier posibilidad de colusión. El riesgo no se materializó, manteniéndose la integridad del proceso de auditoría y la confiabilidad de sus resultados.

MATRIZ DE RIESGOS SGAS (SISTEMA DE GESTIÓN ANTISOBORNO)

Riesgo SGAS 1: Ofrecer, prometer, entregar, aceptar o solicitar una ventaja indebida para afectar la objetividad en la preparación y elaboración del programa anual de auditoría. Durante el primer trimestre, la aplicación rigurosa de los controles antisoborno establecidos, incluyendo las acciones de respuesta ante situaciones que puedan afectar la imagen institucional y los protocolos de transparencia en la elaboración del PAA, previno eficazmente la materialización del riesgo. Se evitó cualquier pérdida reputacional asociada a prácticas indebidas en la planificación de auditorías.

Riesgo SGAS 2: Ofrecer, prometer, entregar, aceptar o solicitar una ventaja indebida para modificar el alcance de las auditorías. En el primer trimestre, los controles implementados para mantener la objetividad e independencia en la definición del alcance de auditorías, junto con las medidas de respuesta ante situaciones que puedan comprometer la integridad del proceso, evitaron la materialización del riesgo. Se preservó la transparencia y objetividad en todos los ejercicios de auditoría.



Riesgo SGAS 3: Ofrecer, prometer, entregar, aceptar o solicitar una ventaja indebida para preparar o presentar informes con datos inexactos, inoportunos y no confiables. Durante el primer trimestre, la implementación de controles de calidad y verificación cruzada en la preparación de informes, así como las acciones preventivas para proteger la reputación institucional, evitaron eficazmente la materialización del riesgo. Se garantizó la veracidad, oportunidad y confiabilidad de todos los informes emitidos.

Riesgo SGAS 4: Ofrecer, prometer, entregar, aceptar o solicitar una ventaja indebida para manipular la información conocida por los auditores durante los ejercicios de auditoría. En el primer trimestre, los controles de seguridad de la información y los protocolos estrictos de manejo de datos sensibles, junto con las medidas para preservar la imagen institucional, previno cualquier intento de manipulación indebida. El riesgo no se materializó, manteniéndose la integridad de la información auditada.

Riesgo SGAS 5: Ofrecer, prometer, entregar, aceptar o solicitar una ventaja indebida para ocultar o manipular información relacionada con denuncias o situaciones irregulares. Durante el primer trimestre, la aplicación de controles de transparencia en el manejo de denuncias y la implementación de canales seguros para el reporte de irregularidades evitó la materialización del riesgo. Se preservó la confiabilidad del sistema de denuncias y se evitó cualquier afectación reputacional.

MATRIZ DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN

Riesgo 60: Posibilidad de afectación reputacional por sanción de ente regulador, debido a omisión o manipulación de la información que es susceptible de ser reportada a los entes de control. Durante el primer trimestre, gracias a la aplicación rigurosa de los controles establecidos, particularmente la revisión exhaustiva de los informes de auditoría por parte de la Dirección de la Unidad y el equipo interdisciplinario, así como el traslado oportuno de hallazgos a las autoridades competentes, el riesgo no se materializó. Se observó un fortalecimiento en la calidad y transparencia de los reportes a entes de control, con una documentación completa y verificable de todos los hallazgos significativos encontrados en las auditorías de control interno.

Riesgo 61: Riesgo de afectación reputacional por pérdida de credibilidad y transparencia, debido a restricción de la independencia y en la capacidad para tomar decisiones de los servidores judiciales auditores. En el primer trimestre, la implementación efectiva de los controles, especialmente la declaración oportuna de conflictos de interés y la verificación previa en la conformación de equipos auditores, previno eficazmente la materialización del riesgo. Se observó un fortalecimiento en la independencia de los auditores y una mayor confianza en la objetividad de sus decisiones sobre los resultados de las actividades de auditoría y control interno, preservando la credibilidad y transparencia del proceso.

Actualización de los instrumentos (matrices) adoptados por el SIGCMA, para la vigencia 2025.

Se realizó la actualización de las matrices de riesgos para el primer trimestre de 2025, incluyendo:

- 1) **Matriz de Gestión:** Actualización del componente de análisis de contexto para **16 riesgos** identificados.
- 2) **Matriz SGAS:** Ajuste de las estrategias antisoborno para **5 riesgos** específicos.
- 3) **Matriz de Corrupción:** Registro del análisis para **2 riesgos** específicos del proceso EM - Gestión de Control Interno y Auditoría (Riesgos 60 y 61).
- 4) Documentación de las acciones preventivas y correctivas implementadas en todas las matrices.
- 5) Actualización de los mapas finales de riesgos para cada proceso.



Las matrices actualizadas reflejan que ninguno de los riesgos identificados se materializó durante el primer trimestre, evidenciando la efectividad de los controles establecidos en los tres sistemas de gestión de riesgos.

Conclusiones del seguimiento

- 1) No se materializó ninguno de los 23 riesgos identificados en las matrices de Gestión (16), SGAS (5) y Corrupción (2) durante el primer trimestre de 2025.
- 2) Los controles establecidos en los tres sistemas demostraron ser efectivos para prevenir la materialización de todos los riesgos.
- 3) La actividad "Mantener y aplicar los controles" se ejecutó satisfactoriamente para cada uno de los riesgos en todas las matrices.
- 4) Se completó el diligenciamiento del campo "ANÁLISIS DEL RESULTADO FINAL TRIMESTRE 1" en todas las matrices de riesgos analizadas para los 23 riesgos totales.
- 5) Los sistemas de gestión de riesgos de Gestión, SGAS y Corrupción funcionaron de manera integrada y efectiva.
- 6) Se recomienda continuar con la aplicación de los controles establecidos en los tres sistemas para la vigencia 2025.

ANEXOS SÍ (X) NO (): Mapas de riesgos vigencia 2025 en formato Excel:

- ☞ Matriz de Gestión (16 riesgos)
- ☞ Matriz SGAS (5 riesgos)
- ☞ Matriz de Corrupción (2 riesgos específicos del proceso EM - Gestión de Control Interno y Auditoría)

En constancia firman:

Original Firmado

JUDITH ESPERANZA GÓMEZ ZAMBRANO

Directora Unidad

Original Firmado

JORGE ANTONIO GONZALEZ TOBITO

Profesional Especializado

Original Firmado

CARLOS ADOLFO CASTRO COLL

Profesional Universitario