



ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE BOSA

Fecha elaboración: 28 de octubre de 2016

Página 1 de 4

Proceso	Evaluación Proceso Administración del Riesgo – Nivel Local de la SED
Fecha Inicio	11 de octubre de 2016
Auditor	LUZ ANDREA PEÑA SANCHEZ
Objetivo General	Evaluar la aplicación de la política de administración del riesgo de la entidad en la Dirección Local de Educación.
Objetivos específicos	1. Evaluar el contexto estratégico, determinar la relación con las causas, formulación del riesgo y las consecuencias que traería la potencial materialización del riesgo. 2. Determinar la pertinencia, observancia, diseño, formulación y soportes de los controles existentes, la viabilidad institucional y la relación efectiva para la determinación del riesgo residual. 3. Evaluar los reportes de seguimiento al mapa de riesgo de la Dirección Local de Educación como insumos para las decisiones estratégicas del tratamiento del riesgo residual y evidenciar.
Alcance	Esta auditoría se realizó en el nivel local de la Secretaría de Educación Distrital, particularmente en la Dirección Local de Educación de la localidad de Bosa y la evaluación se hizo con corte al 30 de septiembre de 2016 teniendo en cuenta los reportes presentados a esta fecha.

CRITERIOS DE AUDITORIA

1. Ley 87 de 1993
2. Decreto 1537 de 2000.
3. Decreto 943 de 2014, Por medio del cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno
4. Decreto 330 de 2008
5. Metodología administración del riesgo SED 2014
6. Contexto Estratégico y Mapa de riesgos de la Dirección Local de Educación.

METODOLOGÍA

1. Revisión y análisis de la documentación de la administración del riesgo: Guía metodológica de la Administración del Riesgo adoptada por la Secretaría de Educación Distrital, contextos estratégicos.
2. Entrevistas y visitas de campo para evaluación del contexto estratégico y de los mapas de riesgos.
3. Verificación y valoración de registros y de evidencias con el propósito de identificar los soportes de los seguimientos efectuados por los responsables.
4. Análisis de la información acopiada.

RESUMEN EJECUTIVO

A partir de la evaluación realizada contexto estratégico, mapa de riesgos e informes de seguimiento de la Dirección Local de Bosa, la Oficina de Control Interno observa que, a pesar de contar con el mapa de riesgos y el contexto estratégico, hay debilidades en la aplicación de la metodología de administración del riesgo lo que hace que no se reconozca como herramienta de primera mano para la gestión local.

El análisis del entorno se debe fortalecer ampliando el alcance con aspectos de política pública que indefectiblemente afectan el logro de los objetivos. En cuanto a la construcción del mapa, el informe señala debilidades conceptuales en la tipología del riesgo, análisis de riesgo, definición de controles, plan de mitigación, seguimiento y el uso general de la guía metodológica como herramienta de referencia en el tema.

Los reportes de seguimiento que no se han documentado ni se apoyan en indicadores los que se traduce en apreciaciones subjetiva en algunos casos.

Por último, se recomienda la implementación de acciones para la formulación de un mapa fortalecido por la construcción colectiva de la Dirección Local, documentado y apoyado en los controles adecuados que se orientan de manera efectiva al logro de los objetivos específicos de la Dirección Local de Bosa.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

Producto de la evaluación realizada al mapa de riesgos de la localidad de Bosa se obtuvieron los siguientes resultados.

1. CONTEXTO ESTRATÉGICO.

- El contexto estratégico fue elaborado por el Director Local y la funcionaria responsable del mapa de riesgos, ignorando la recomendación de los objetivos específicos establecidos en la metodología de administración del riesgo.
- En la definición de fortalezas y oportunidades se aprecian dificultades comprensivas de los contextos interno y externo, por cuanto en oportunidades se enuncian actividades internas que por definición serían fortalezas y que en el momento del diagnóstico no están presentes, sino que se espera realizar a futuro.
- Existen debilidades en la definición de amenazas y debilidades, toda vez que se incluyeron dentro de las amenazas situaciones que no corresponden al contexto externo de la dirección, sino que son internas, es decir son debilidades o limitaciones.
- Dentro de las amenazas identificadas no se incluyeron las relacionadas con lineamientos de política pública distrital que pueden tener efectos presupuestales y logísticos para los proyectos y actividades de la DLE.

2. IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO

- Los riesgos y el contexto estratégico están desarticulados y no es posible identificar la relación causa – riesgo.



ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE BOSA

Fecha elaboración: 28 de octubre de
2016

Página 3 de 4

- Se utilizaron categorías para definición del tipo de riesgo inexistentes en la metodología de administración del riesgo tal como se muestra en la siguiente tabla:

MAPA DE RIESGOS DIRECCION LOCAL DE BOSA		METODOLOGIA DEL RIESGO
RIESGO	TIPOLOGIA	TIPOLOGIA
Falta de participación en algunas mesas del sector educativo en la localidad de Bosa	Control	Operativo
Inadecuados hábitos posturales y/o ergonómicos de algunos funcionarios de la DLE de Bosa	Salud en el Trabajo	Ambientales y de salud ocupacional
Incumplimiento en la garantía del derecho a la educación en la localidad de Bosa	Estratégico	Cumplimiento
Prácticas que atenten contra el principio de transparencia y el buen uso de los recursos públicos en la DLE Bosa	Corrupción	Corrupción

3. ANÁLISIS DE RIESGO

- La determinación de probabilidad de los riesgos 21921 y 21922 no se basó en registros históricos, por tanto, su clasificación es perceptiva.
- La determinación de la probabilidad de los riesgos 21875 y 21920 se apoyaron en registros históricos, por ende, están documentados.
- El riesgo 21922 no se definió el nivel de impacto por ende no se estableció la zona de riesgo y la medida de respuesta, incumpliendo lo dispuesto en la metodología de administración del riesgo.

4. VALORACIÓN DEL RIESGO

- En el riesgo 21922 (corrupción) los controles están orientados a manejar una buena imagen y mejorar el servicio al usuario y no guardan congruencia con el riesgo definido. Igualmente, los controles definidos no son cuantificables ni medibles y se refieren a categorías abstractas como "igualdad, prudencia".
- La calificación de cada uno de los controles de los riesgos está por debajo 50 puntos, caso en el cual se debió formular acciones de mitigación, sin embargo, ningún riesgo se definieron estas acciones.
- Para el riesgo 21922 (corrupción) no se diligenció el formato en lo que respecta a valoración del riesgo.

5. AUTOEVALUACIÓN DE CONTROLES

- Inexistencia de indicadores ni sus hojas de vida, que orienten el seguimiento de los controles definidos en el mapa de riesgos de la D.L.E.



ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE BOSA

Fecha elaboración: 28 de octubre de 2016

Página 4 de 4

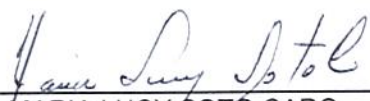
- Los riesgos 21875, 21921 y 21920 no reportan los seguimientos correspondientes a los meses de mayo y septiembre de 2016.
- En el riesgo 21922, los seguimientos reportados no están asociados a indicadores y no son evidenciables, toda vez que los controles no se formularon adecuadamente.

CONCLUSIONES

De la evaluación realizada al contexto estratégico, mapa de riesgos y los informes de seguimiento de la Dirección Local de Educación de Bosa, se concluye que la política de administración de riesgo se aplica parcialmente, toda vez que existen debilidades en la comprensión de los lineamientos de la metodología de administración del riesgo, en la documentación de su formulación y seguimiento, en la construcción de indicadores que permitan monitorear el avance en los controles definidos y en la desarticulación de los reportes de seguimiento que no están asociados con los controles definidos en el mapa de riesgos de la Dirección Local.

RECOMENDACIONES

1. Iniciar el proceso de construcción del mapa de riesgos con la sensibilización a todo el equipo de trabajo, la definición de un comité o grupo que lidere el proceso y la formulación e implementación de un cronograma de actividades que permitan contar oportunamente con este instrumento de gestión.
2. Gestionar el apoyo permanente de la Oficina Asesora de Planeación, en la identificación, análisis y evaluación del mapa de riesgos de la Dirección Local de Bosa.
3. Implementar planes de capacitación de la metodología de administración del riesgo, especialmente al equipo de trabajo designado como responsable de la construcción y seguimiento del mapa de riesgos.


MARIA LUCY SOTO CARO
Jefe
Oficina de Control Interno


LUZ ANDREA PEÑA SANCHEZ
Auditor
Profesional - Oficina de Control Interno

Revisó: Fernando J. Delgado Acevedo. Oficina de Control Interno

