

Proceso	Evaluación Proceso Administración del Riesgo – Nivel Local de la SED
Fecha Inicio	12 de octubre de 2016
Auditor	JOSE FLORENTINO AYALA CUERVO
Objetivo General	Evaluar la aplicación de la política de administración del riesgo de la entidad en la Dirección Local de Educación como instrumento de fortalecimiento del Sistema de Control Interno.
Objetivos específicos	1. Evaluar el contexto estratégico, determinar la relación con las causas, formulación del riesgo y las consecuencias. 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 realizará en el nivel local de la Secretaría de Educación Distrital, particularmente en la Dirección Local de Educación de la localidad de Sumapaz y la evaluación se hará al corte del 12 de octubre de 2016 teniendo en cuenta los reportes presentados a esta fecha.

CRITERIOS DE AUDITORIA

1. Ley 87 de 1993 *"Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"*.
2. Decreto 1537 de 2001 *"Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado"*. (Compendio en decreto 1083 de 2015).
3. Decreto 943 de 2014, *"Por medio del cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno"*. (Compendio en Decreto 1083 de 2015)
4. Decreto 330 de 2008 *"Por el cual se determinan los objetivos, la estructura, y las funciones de la Secretaría de Educación del Distrito, y se dictan otras disposiciones"*.
5. Guía metodológica de la Administración del Riesgo de la Secretaría de Educación Distrital, 2014
6. Contexto Estratégico y Mapa de riesgos de la Dirección Local de Educación.

METODOLOGÍA

1. Abreviaturas adoptadas para el informe de auditoria

- Contexto Estratégico – CE
- Oficina de Control Interno -OCI
- Dirección Local – DL
- Dirección Local de Educación, Localidad de Sumapaz – DLESP
- Guía metodológica de la Administración del Riesgo – GMAR
- Administración del riesgo - AR



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE SUMAPAZ

Fecha elaboración: 12 de octubre de 2016

Página 2 de 9

- Secretaría de Educación Distrital – SED
- Mapa de riesgos – MR
- Limitantes, oportunidades, fortalezas y amenazas – LOFA

2. Planeación del proceso de auditoria:

La jefa de Control Interno de la SED, realizó la reunión de planeación y designo un grupo auditor para adelantar la auditoria de la AR de las Direcciones Locales – DL, el grupo auditor designado participo en la capacitación de la administración del riesgo en el Departamento Administrativo de la Función Pública-DAFP, así mismo se presentó el simulador del riesgo V3 herramienta que fue creada para ser aplicada durante el desarrollo de la auditoria en la DL.

El plan de auditoria fue aprobado por la jefa de la OCI para ser aplicado en la DLSP.

3. Desarrollo de la auditoria.

La directora Local de Sumapaz fue notificada por escrito donde se le informó que se adelantaría la auditoria de la Administración del riesgo en la DLSP.

RESUMEN EJECUTIVO

En la visita de campo realizada a la Dirección Local de Sumapaz, se realizó la reunión con la Directora Local y el equipo administrativo; en la reunión se identificaron las personas que intervinieron en la construcción del mapa de riesgos de la DL. Esta auditoria observó que el mapa de riesgos con sus respectivos seguimientos está publicado en el aplicativo ISOLUCION de la SED. De otra parte, la funcionaria que lidera el proceso informó que el mapa de riesgos fue implementado en el año 2014 de acuerdo a los lineamientos de la SED y a la Guía Metodológica de la Administración del Riesgo.

Contexto estratégico, Mapa de Riesgos, Informes y seguimientos

La Dirección Local de Sumapaz relacionó 3 riesgos de tipo operativo; las causas y consecuencias guardaron relación y coherencia con las debilidades y amenazas registradas en la matriz “LOFA”

Los 3 riesgos definidos por la DL, se encontraron en Zona de Riesgo “Alta”: Reducir el riesgo, Evitar, Compartir o Transferir, la probabilidad en casi seguro y el impacto en “Moderado” para lo cual arroja una evaluación “extrema”; esta auditoria observó que los puntajes asignados a los controles fueron menores de 50 puntos y no permitieron un desplazamiento en la Matriz de Evaluación y Calificación de la metodología administración del riesgo, no afectó la probabilidad y el impacto.



ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE SUMAPAZ

Fecha elaboración: 12 de octubre de 2016

Página 3 de 9

Los 5 controles de tipo preventivo definidos por DLSP, se soportaron con herramientas diseñadas por la DL, Bases de datos, actas y formatos. No obstante, la DLSP no presentó planes de mitigación lo cual deja en evidencia que la materialización del riesgo es evidente.

Se verificó que la DLSP no realizó autoevaluación al mapa de riesgo en las fechas establecidas de acuerdo a la GMAR, por tal razón no se pudieron evidenciar los avances en la administración de los riesgos de la DL.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

La Oficina de Control Interno de la Secretaría de Educación del Distrito, tiene como misión definir y evaluar en forma independiente y coordinada el Sistema de Control Interno, en las áreas estratégicas, misionales y de apoyo, constatando que cada una de las actividades se cumplan con los parámetros de eficiencia, eficacia y economía.

Dentro del plan anual de auditorías de gestión de la vigencia 2016 se estableció la realización de la auditoria de seguimiento del mapa de riesgos de los procesos de las Direcciones Locales que busca evaluar las acciones y controles sobre los riesgos que fueron identificados. Para esta auditoría se realizó la revisión considerando la implementación del mapa de riesgos basado en la Guía de Administración del Riesgo de la SED, aprobada por la alta dirección.

La Auditoria se realizó de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y para el desarrollo de la misma se aplicaron los procedimientos y revisión de soportes, confirmación de hechos y verificación de las acciones y controles ejercidos en cada proceso.

El Trabajo de auditoría incluyó la verificación y evaluación de los riesgos, acciones de tratamiento y controles con los responsables de los procesos y parte del equipo de trabajo.

Esta auditoria evidenció que la Dirección Local de Sumapaz participó en la jornada de asesoría en la formulación del contexto estratégico y del mapa de riesgos. Convocada por la Oficina de Planeación de la SED.

De acuerdo con los objetivos específicos formulados, la práctica de auditoría arrojó los siguientes resultados:

1. Evaluar el contexto estratégico, determinar la relación con las causas, formulación del riesgo y las consecuencias.



ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE SUMAPAZ

Fecha elaboración: 12 de octubre de 2016

Página 4 de 9

1.1 Contexto estratégico.

Dentro del análisis del contexto estratégico se tuvieron en cuenta los lineamientos que orientan las decisiones de la Dirección Local de Sumapaz, frente a los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales, de acuerdo con el entorno en el cual se desempeña la DLSP.

Factores definidos por la DLSP, matriz "LOFA"

SED

ANÁLISIS DOFA

MacroProceso	Gestión Local
Proceso	DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN SUMAPAZ
Objetivo del Macroproceso	
Responsable	DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN SUMAPAZ
Fecha	25/Feb/2016
Fecha de cierre	25/Feb/2016
Comentario	REALIZADO POR EQUIPO DILE

FORTALEZAS (Internas) Conocimiento pleno de las condiciones de la localidad Oportunidad en el manejo de información y cumplimiento de las metas y actividades propuestas Apoyo directo y personalizado a los colegios y las comunidades Se dispone de oferta para la atención inmediata de cupos escolares Optimización de los recursos disponibles a pesar de algunas limitaciones Disponibilidad y compromiso del equipo para la participación, apoyo, liderazgo y coordinación de programas y proyectos dirigidos a la localidad	DEBILIDADES (Internas) Es caso talento humano que dispone la Dirección local para atender la demanda y oferta de los programas y proyectos El talento humano que cuenta con que la dirección local debe desempeñar funciones de nivel profesional sin que este corresponda a su tipo de vinculación laboral Por la extensión del territorio y distancia entre los colegios y la Bogotá urbana en algunas ocasiones no se da atención oportuna por la limitación de medios de comunicación e información como transporte y conectividad NN NN NN
OPORTUNIDADES (Externas) Mesas de trabajo de los diferentes estamentos, organizaciones, comités y consejos entre otros con el fin de definir la ruta de abordaje de trabajo en el territorio Apoyo logístico de la Alcaldía para realización de actividades y eventos dirigidos a la Localidad Los programas que van dirigidos a la localidad tienen cobertura del 100% Por el número de habitantes en la localidad se tiene conocimiento preciso de la procedencia de cada estudiante Por el número de habitantes en la localidad se tiene conocimiento preciso de la procedencia de cada estudiante La comunicación oportuna y fluida con las autoridades locales y distritales	AMENAZAS (Externas) Multiplicidad de proyectos, programas, actividades, eventos desde el nivel central y local Desarticulación de los programas y proyectos que se desarrollan en la localidad Por las condiciones del territorio, por el bajo talento humano disponible y agendas diseñadas para la Bogotá urbana no permiten la participación y asistencia en los diversos eventos, actividades programadas Dificultad en las convocatorias y realización de las diferentes de los diversos estamentos de participación de nivel local y distrital, como mesas estamentales, comités, consejos Desconocimiento de las condiciones y particularidades de la realidad local por parte de funcionarios de nivel central y local La disminución acelerada de la demanda de estudiante cada año

Cuadro No. 1. Contexto estratégico DLSP

Las fortalezas y debilidades planteadas en la Matriz LOFA son coherentes con las situaciones que afectan a la Dirección Local de Sumapaz, toda vez que el contexto donde se desarrollan son diferentes a las demás localidades de Bogotá por tratarse de una zona rural. Lo anterior, demuestra que los factores internos y externos generaron impacto negativo en la gestión de la DL.

1.2 Identificación del Riesgo.

La Dirección Local de Sumapaz definió 3 riesgos de tipo operativo, los cuales guardan relación con los factores "LOFA"; sin embargo, se observó que la DLS es susceptible a verse afectada por los eventos internos y externos que generan riesgo.



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE SUMAPAZ

Fecha elaboración: 12 de octubre de 2016

Página 5 de 9

IDENTIFICACIÓN	TIPO
Incumplimiento de las tareas del nivel central y demandas del nivel local	Operativo
Incumplimiento en las convocatorias de los diversos estamentos y organismo de participación establecidos por nivel local y distrital	Operativo
No participación en los programas y proyectos ofrecidos por el nivel central y entes externos.	Operativo

Cuadro No. 2 Tipología del riesgo en la DLSP

1.2.1 La Dirección Local de Sumapaz relacionó las causas y la identificación del riesgo en la matriz LOFA y fueron definidas, a partir de las amenazas y debilidades, se muestra en el siguiente cuadro.

Relación amenazas - debilidades – causa riesgo

MATRIZ IDENTIFICACIÓN DE LAS CAUSAS		DEBILIDADES		RIESGO	TIPOLOGÍA
		Es caso talento humano que dispone la Dirección local para atender la demanda y oferta de los programas y proyectos	El talento humano que cuenta con que la dirección local debe desempeñar funciones de nivel profesional en que este corresponda a su tipo de vinculación laboral	Incumplimiento de las tareas del nivel central y demandas del nivel local	
		Por la extensión del territorio y distancia entre los colegios y la Bogotá urbana en algunas ocasiones no se da atención oportuna por la limitación de medios de comunicación e información como transporte y conectividad			
AMENAZAS	Multiplicidad de proyectos, programas, actividades, eventos desde el nivel central y local.	CAUSAS			Operativa
	Desarticulación de los programas y proyectos que se desarrollan en la localidad.				
	Por las condiciones del territorio, por el bajo talento humano disponible y agendas diseñadas para la Bogotá urbana no permiten la participación y asistencia en los diversos eventos, actividades programadas				
	Dificulta en las convocatorias y realización de las diferentes de los diversos estamentos de participación de nivel local y distrital, como mesas estamentales, comités consejos	Es caso talento humano que dispone la Dirección local para atender la demanda y oferta de los programas y proyectos			
	Desconocimiento de las condiciones y particularidades de la realidad local por parte de funcionarios de nivel central y local	Carentes de talento humano del nivel profesional (asesor jurídico y supervisor)			
	La disminución acelerada de la demanda de estudiante cada año				
MATRIZ IDENTIFICACIÓN DE LAS CAUSAS		DEBILIDADES		RIESGO	TIPOLOGÍA
		Es caso talento humano que dispone la Dirección local para atender la demanda y oferta de los programas y proyectos	El talento humano que cuenta con que la dirección local debe desempeñar funciones de nivel profesional sin que este corresponda a su tipo de vinculación laboral	Incumplimiento en las convocatorias de los diversos estamentos y organismo de participación establecidos por nivel local y distrital.	
		Por la extensión del territorio y distancia entre los colegios y la Bogotá urbana en algunas ocasiones no se da atención oportuna por la limitación de medios de comunicación e información como transporte y conectividad			
AMENAZAS	Multiplicidad de proyectos, programas, actividades, eventos desde el nivel central y local.	CAUSAS			Operativa
	Desarticulación de los programas y proyectos que se desarrollan en la localidad.				
	Por las condiciones del territorio, por el bajo talento humano disponible y agendas diseñadas para la Bogotá urbana no permiten la participación y asistencia en los diversos eventos, actividades programadas				
	Dificulta en las convocatorias y realización de las diferentes de los diversos estamentos de participación de nivel local y distrital, como mesas estamentales, comités consejos	Dificultades en la coordinación con los cronogramas institucionales por los días y fechas de las convocatorias.			
	Desconocimiento de las condiciones y particularidades de la realidad local por parte de funcionarios de nivel central y local	Por el número de colegios (2) y en consecuencia sus delegados al igual que la carencia de transporte no es operativo asistir a las reuniones según el cronograma establecido por la SED.			
	La disminución acelerada de la demanda de estudiante cada año				
MATRIZ IDENTIFICACIÓN DE LAS CAUSAS		DEBILIDADES		RIESGO	TIPOLOGÍA



ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE SUMAPAZ

Fecha elaboración: 12 de octubre de 2016

Página 6 de 9

		Es caso talento humano que dispone la Dirección local para atender la demanda y oferta de los programas y proyectos	El talento humano que cuenta con que la dirección local debe desempeñar funciones de nivel profesional sin que este corresponda a su tipo de vinculación laboral	Por la extensión del territorio y distancia entre los colegios y la Bogotá urbana en algunas ocasiones no se da atención oportuna por la limitación de medios de comunicación e información como transporte y conectividad	No participación en los programas y proyectos ofrecidos por el nivel central y entes externos.	
AMENAZAS	Multiplicidad de proyectos, programas, actividades, eventos desde el nivel central y local	CAUSAS				Operativo
	Desarticulación de los programas y proyectos que se desarrollan en la localidad					
	Por la condiciones del territorio, por el bajo talento humano disponible y agendas diseñadas para la Bogotá urbana no permiten la participación y asistencia en los diversos eventos, actividades programadas	Sobrecarga de proyectos, programas, actividades, eventos desde el nivel central y local.				
	Dificulta en las convocatorias y realización de las diferentes de los diversos estamentos de participación de nivel local y distrital como mesas estamentales, comités consejos	Trabajo desarticulado entre los colegios, nivel local y nivel central.				
	Desconocimiento de las condiciones y particularidades de la realidad local por parte de funcionarios de nivel central y local					
	La disminución acelerada de la demanda de estudiante cada año					

Cuadro No. 5 Contexto Estratégico - DLSP

De acuerdo con la revisión y análisis efectuado a la Relación amenazas - debilidades – causa riesgo se evidenció que guardan relación, toda vez que el contexto de la localidad donde se desarrollan las actividades es de naturaleza rural.

1.3 Análisis del Riesgo.

Cabe anotar que la Dirección Local de Sumapaz definió en el mapa de riesgos 3 riesgos de tipo operativo, con probabilidad “casi seguro” y un impacto “moderado” arrojando una evaluación “extrema”, en la valoración de los controles el desplazamiento en la matriz de la evaluación y calificación determino Reducir el Riesgo, Evitar, Compartir o Transferir, y acepta la pérdida residual probable, convirtiéndose en riesgos institucionales; en este orden, es evidente la materialización del riesgo en la DLSP.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGOS			ANÁLISIS DEL RIESGO			
No.	Riesgo	Tipo de Riesgo	Probabilidad	Impacto	Evaluación	Medida de Respuesta
1	incumplimiento de las tareas del nivel central y demandas del nivel local	Riesgo Operativo	Casi Seguro	Moderado	Extrema	Reducir el Riesgo, Evitar, Compartir o Transferir



ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE SUMAPAZ

Fecha elaboración: 12 de octubre de 2016

Página 7 de 9

VALORACION MAPA DE RIESGOS						VALIDACION AUDITORIA - OCI			
Puntaje Herramientas para ejercer el control/seguimiento	Puntaje Final	Probabilidad	Impacto	Evaluación	Medida de Respuesta	Probabilidad	Impacto	Evaluación	Medida de Respuesta
Existe una herramienta para ejercer el control	45	Casi Seguro	Moderado	Extrema	Reducir el Riesgo, Evitar, Compartir o Transferir	Casi Seguro	Moderado	Extrema	Reducir el Riesgo, Evitar, Compartir o Transferir
Existen manuales, instructivos o procedimientos para el manejo de la herramienta									
En el tiempo definido que lleva la herramienta ha demostrado ser efectiva									
Están definidos los responsables de la ejecución del control y del seguimiento	30								
La frecuencia de la ejecución del control y seguimiento es adecuada	25								

1.4 Valoración del Riesgo

La dirección Local de Sumapaz no presentó evidencias para ejercer el control y seguimiento al control, motivo por el cual no se pudo sustentar la puntuación asignada para cada uno de los controles de la DLSP de igual manera no formulo acciones de mitigación en el mapa de riesgos

1.5 Auto Control.

La dirección Local no realizó autoevaluación da los controles determinados en el mapa de riesgos, por tal razón no se pudo determinar los avances obtenidos por la DLSP.

CONCLUSIONES

1. Se estableció que la administración del riesgo en la DLSP, no ha actualizado el componente de administración del riesgo con base en la nueva metodología expedida por la SED.
2. Deficiencia en la documentación de soporte en cada una de las etapas y fases de la AR en la DLSP.
3. Dificultades en el cumplimiento de las acciones definidas para la administración del riesgo generadas en los sistemas de información local y las características propias de ubicación de la DL aunado a debilidades de conocimiento entre el personal de la DL.



ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE SUMAPAZ

Fecha elaboración: 12 de octubre de 2016

Página 8 de 9

RECOMENDACIONES

1. Ajustar el componente de administración del riesgo con base Guía Metodológica de la Administración del Riesgo.
2. Fortalecer los mecanismos que soportan en las políticas institucionales, donde los responsables de las diferentes áreas de la DLSP involucren los funcionarios en un ambiente de compromiso en la búsqueda de acciones encaminadas a la prevención y administración del riesgo.
3. Diseñar controles efectivos que impidan la materialización de los riesgos y verificar su pertinencia, de manera periódica, por parte de los responsables de los procesos.
4. Capacitar a los funcionarios de la DLSP en la Administración del Riesgo. Con asesoría de la Oficina Asesora de Planeación de la SED.


MARIA LUCY SOTO CARO
Jefe Oficina de Control Interno


JOSE FLORENTINO AYALA CUERVO
Profesional - Oficina de Control Interno

Reviso: Fernando Jenaro Delgado – Profesional Oficina de Control Interno