

MEMORANDO

1200—I—2016

69774

PARA: Dra. Carmen Alicia Ruiz Bohorquez
Directora Local de Educación de Usme

DE: Oficina de Control Interno

FECHA: 5 de diciembre de 2016

ASUNTO: INFORME FINAL AUDITORIA PROCESO ADMINISTRACION DEL RIESGO

La Oficina de Control Interno remitió el informe preliminar de auditoria del proceso señalado mediante oficio del 9 de noviembre de 2016, en el cual se incluyeron las consideraciones para la respuesta correspondiente con los términos y plazos pertinentes. En virtud de que la Dirección Local de Usme manifestó su acuerdo con el informe, el mismo queda en firme con las observaciones de auditoria registradas en el preliminar.

En consecuencia, se remite informe final sobre el cual la Dirección Local de Educación a su cargo debe suscribir y presentar a esta Oficina, dentro de los 10 días hábiles siguientes al recibo de esta comunicación, el plan de mejoramiento en físico y al correo yhmarin@educacionbogota.gov.co, diligenciado en el formato que pueden descargar del aplicativo ISOLUCION. Presentado el plan de mejoramiento, la Oficina de Control Interno evaluará en la próxima vigencia la eficacia en las acciones de compromiso las cuales deben eliminar las causas que dieron origen a las observaciones de auditoría.

Cordial saludo,



MARIA LUCY SOTO CARO
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Yesid Hernando Marín C 
Anexo (Informe Final 2 folios)



ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE USME

Fecha elaboración: 5 de diciembre de 2016

Página 1 de 4

Proceso	Evaluación Proceso Administración del Riesgo – Nivel Local de la SED
Fecha Inicio	20 de octubre de 2016
Auditor	YESID HERNANDO MARIN CORBA
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 Usme 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 copiada.



ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE USME

Fecha elaboración: 5 de diciembre de
2016

Página 2 de 4

RESUMEN EJECUTIVO

A partir de la evaluación realizada al contexto estratégico, mapa de riesgos e informes de seguimiento de la Dirección Local de Usme, la Oficina de Control Interno observa el interés de la D.L.E. por dar cumplimiento a las obligaciones de seguimiento y reporte establecidas en la guía metodológica. Sin embargo, se aprecia desconocimiento de los antecedentes de construcción del mapa 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, la documentación en la calificación de los controles existentes y el uso general de la guía metodológica como herramienta de referencia en el tema.

Algo similar sucede con 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 que se orientan de manera efectiva al logro de los objetivos específicos de la Dirección Local de Usme.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

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

1. CONTEXTO ESTRATÉGICO.

- En la construcción del contexto estratégico no se evidenció la participación de todo el personal de la Dirección Local de Educación (DLE), como lo recomiendan los objetivos específicos de la metodología de administración del riesgo.
- Se identificaron debilidades en la documentación de los criterios para definir las limitaciones, amenazas, oportunidades y fortalezas.
- 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 están asociados con las limitaciones y amenazas identificadas en el contexto estratégico.
- Se evidenciaron debilidades en la identificación de la tipificación del riesgo, por cuanto no corresponden a la clasificación establecida en la metodología de administración del riesgo, como se muestra en el siguiente cuadro:



ALCALDIA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE USME

Fecha elaboración: 5 de diciembre de
2016

Página 3 de 4

MAPA DE RIESGOS DIRECCION LOCAL DE USME		METODOLOGIA DEL RIESGO
RIESGO	TIPOLOGIA	TIPOLOGIA
Falta de confiabilidad de la Oferta educativa reportada en el sistema de matrículas-DILEUSME	Cumplimiento	Operativo
Posible pérdida de la información documental y del sistema	Operativo	Conocimiento
Prácticas que atenten contra el principio de transparencia y el buen uso de los recursos públicos en la SED-DILEUSME	Cumplimiento	Corrupción
Vencimiento de términos de respuestas a solicitudes de los ciudadanos-DILEUSME.	Cumplimiento	Cumplimiento

- Entre las consecuencias asociadas al riesgo de corrupción no se incluyó la pérdida o desviación de recursos que pueden producir las malas prácticas administrativas o la falta de transparencia.

3. ANÁLISIS DE RIESGO

- No se evidenciaron los criterios que se tuvieron en cuenta para determinar tanto la probabilidad como el impacto en caso de materialización del riesgo.

4. VALORACIÓN DEL RIESGO

- Se plantearon controles correctivos que buscan disminuir la probabilidad de ocurrencia y por definición estos deberían ser controles preventivos.
- En la etapa de valoración del riesgo se identificaron debilidades con los registros de los criterios que se tuvieron para calificar la herramienta y el seguimiento de controles establecidos, pues no se cuenta con evidencia del trabajo realizado.
- El desplazamiento posterior a la calificación del control difiere con lo establecido en la guía metodológica, tal como se muestra en la siguiente tabla:

MAPA DE RIESGOS D.L.E. USME			METODOLOGIA DE ADMINISTRACION DE RIESGOS
RIESGO	CALIFICACION DE CONTROLES	PROBABILIDAD	PROBABILIDAD
Falta de confiabilidad de la Oferta educativa reportada en el sistema de matrículas-DILEUSME	70	PROBABLE	POSIBLE
Posible pérdida de la información documental y del sistema	85	MEDIA	RARO
Prácticas que atenten contra el principio de transparencia y el buen uso de los recursos públicos en la SED-DILEUSME	80	IMPROBABLE	RARO
vencimiento de términos de respuestas a solicitudes de los ciudadanos-DILEUSME	85	POSIBLE	RARO



ALCALDÍA MAYOR
BOGOTÁ D.C.
Secretaría
EDUCACIÓN

INFORME FINAL DE AUDITORIA

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO DIRECCIÓN LOCAL DE EDUCACIÓN LOCALIDAD DE USME

Fecha elaboración: 5 de diciembre de
2016

Página 4 de 4

- Cómo se muestra en el cuadro anterior, se identificó en la etapa de valoración del riesgo 23017, que la probabilidad se desplaza de "posible" a "media", rango que no corresponde a las opciones contempladas en la metodología de administración del riesgo.

5. AUTOEVALUACIÓN DE CONTROLES

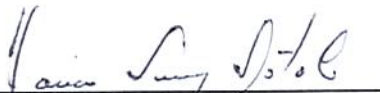
- El mapa de riesgos de la D.L.E. no cuenta con indicadores, que orienten el seguimiento de los controles definidos.
- Los seguimientos reportados no están asociados a indicadores, ni es clara su relación con los controles establecidos para mitigar los riesgos.
- Los reportes de seguimiento realizados en los meses de mayo y septiembre de año 2016, no se encuentran debidamente documentados.

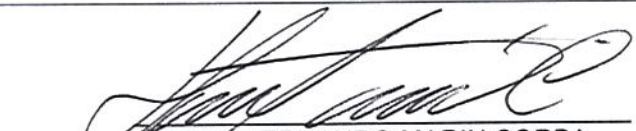
CONCLUSIONES

De la evaluación realizada al mapa de riesgos de la Dirección Local de Educación de Usme, 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 Usme.
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


YESID HERNANDO MARIN CORBA
Auditor
Profesional - Oficina de Control Interno

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