

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 1 de 9

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	30	Mes:	Diciembre	Año:	2024
-------------------------------------	-------------	----	-------------	-----------	-------------	------

Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):	Informe de Auditoría al Mapa de Aseguramiento
Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):	A todas las dependencias
Objetivo de la Auditoría:	Evaluar el contenido del Mapa de aseguramiento, teniendo en cuenta los lineamientos generales impartidos por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor; para la construcción del Mapa de Aseguramiento y cuyo objetivo es el fortalecimiento de la gestión de riesgos y controles de la entidad,
Alcance de la Auditoría:	El alcance de la evaluación será con corte a 30 de noviembre de 2024.
Criterios de la Auditoría:	Guía para la construcción de mapas de aseguramiento de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá.

ASPECTOS GENERALES

A través de la documentación de las líneas de defensa y la estructuración de mapas de aseguramiento, como una herramienta para el fortalecimiento del sistema de control interno, se evaluará la gestión de riesgos y el ejercicio del control, dentro de la entidad.

La adopción de los mapas de aseguramiento se considera un ejercicio de buenas prácticas en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) para el distrito, que dinamiza a las líneas de defensa en los diversos contextos, capacidades y propósitos institucionales, y se desarrolla en cuatro etapas. La primera etapa, se presenta el contexto estratégico, el modelo de las líneas de defensa, posteriormente, se muestra los niveles de responsabilidad respecto al mapa de aseguramiento y finalmente la ruta metodológica para la construcción del mapa de aseguramiento.

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 2 de 9

Algunos conceptos para tener en cuenta¹:

- **Gestión del Riesgo.** Proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización.
- **Mapa de Aseguramiento:** Es un esquema visual que muestra la estructura de la segunda línea de defensa que permite coordinar los diferentes servicios de aseguramiento y visualizar esfuerzos en común, respecto a la gestión de los riesgos clave en los procesos de la entidad, mostrando el nivel de confianza de dichos servicios proporcionados por los diversos proveedores.
- **Modelo de las Líneas de Defensa.** Es un esquema que establece los roles y responsabilidades de todos los actores en el riesgo y el control de una entidad; este proporciona aseguramiento de la gestión, previniendo la materialización de los riesgos en todos sus ámbitos.
- **Monitoreo:** Es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa, proceso, proyecto en pro de la consecución de sus objetivos, y para guiar las decisiones de gestión.
- **Seguimiento:** Recolección y análisis sistemático de información, realizados con regularidad, para contribuir a la adopción oportuna de decisiones; mientras el seguimiento se centra en verificar la manera en que avanza un proceso, la evaluación utiliza la información del seguimiento y emite juicios sobre los resultados de este.

La documentación, el establecimiento y el desarrollo del esquema de líneas de defensa se relaciona de manera transversal con los cinco componentes de control, de la siguiente forma:

- Al asignar responsabilidades claras en relación con el aseguramiento de los objetivos y metas institucionales, se fortalece el ambiente de control.
- Permite asegurar los controles necesarios para una mejor y mayor cobertura de los riesgos, aportando a la gestión de riesgos y actividades de control.
- Al contar con responsabilidades definidas, se pueden plantear líneas de reporte para facilitar la información y comunicación y las actividades de monitoreo.

¹ Conceptos tomados de la Guía para la construcción de mapas de aseguramiento de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 3 de 9

Desde MIPG se propone el mapa de aseguramiento “como herramienta para visualizar las instancias de 2ª línea en cada entidad, donde se definen actividades de control (verificación y con enfoque en riesgos) específicas que permitirán a la Línea Estratégica contar con información clave para la toma de decisiones con un enfoque preventivo. Acciones que se articulan y complementan con la 3ª línea de defensa (Oficina de Control Interno).

ACTIVIDADES DESARROLLADAS

La Subgerencia de Planeación generó el diseño y creación de esquema de las líneas de defensa, el cual brindo un panorama general de los procesos de la entidad frente a las responsabilidades y los roles de seguimiento y monitoreo, así como la facilidad de analizar los flujos de comunicación e información, la adecuada gestión de riesgos dentro de la entidad.

Esta herramienta del esquema de las líneas de defensa fue la base para generar la evaluación del mapa de aseguramiento, con este mapa se comprendió, la dinámica institucional en relación con los aspectos o factores clave de éxito que requieren de un mayor aseguramiento, con el fin de orientar los esfuerzos al cumplimiento de los objetivos y metas.

Es preciso mencionar que la entidad ha establecido parámetros para la administración de los riesgos y controles, que tienen definidos roles y responsabilidades en los riesgos y controles (líneas de defensa), así cómo una estructura organizacional de forma tal, que el ambiente de control permita proporcionar disciplina y estructura para la administración de los riesgos,

Teniendo en cuenta que uno de los roles de la Oficina de Control Interno, es la construcción del Mapa de Aseguramiento, dado que deben evaluar periódicamente a los proveedores de 2ª línea, con el fin de determinar la confiabilidad de estos servicios de aseguramiento, se desarrollo el siguiente trabajo:

1. Se tomó como insumo la documentación de líneas de defensa y de reporte, preparado por la subgerencia de planeación.
2. Tener en cuenta los criterios para medición sugeridos por la secretaria general, para medir el nivel de confianza de los servicios de aseguramiento de 2ª línea.
3. Realizar las reuniones necesarias para la determinación de la calificación y las observaciones correspondientes a la evaluación.

	Formato Informe de Auditoría		CÓDIGO: F4_P1_CIT
			VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno		FECHA: 31/08/2023
			Página 4 de 9

La escala de calificación fue aprobada en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno el día 02 de septiembre de 2024, mediante acta de reunión Ordinaria # 2 del 2024, ver página 29.

Aspecto a evaluar		Valoración				
Ítem	Peso	1	2	3	4	5
Objetivo y Alcance de la función de aseguramiento	20%	El objetivo y alcance de la función de aseguramiento no se encuentran documentados	Se cumple con el objetivo, pero no con el alcance	Se cumple con el objetivo y parcialmente con el alcance	Se cumple con el objetivo, y con el alcance, pero estos no se encuentran coherentemente relacionados	Se cumple con el objetivo y alcance documentado, y los dos se encuentran coherentemente relacionados
Metodología	20%	La función de aseguramiento no se encuentra documentada ni se desarrolla	La función de aseguramiento no se encuentra documentada en procedimientos, instructivos o guías, entre otros, pero se tiene evidencia de su desarrollo.	La función de aseguramiento se encuentra documentada en procedimientos, instructivos o guías, entre otros, pero no se tiene evidencia de su desarrollo	La función de aseguramiento se desarrolla, pero no es coherente con lo documentado	La función de aseguramiento se encuentra documentada y se desarrolla acorde a lo documentado
Responsable	20%	El equipo de trabajo realiza la totalidad de la función de aseguramiento, sin intervención del responsable de media y/o alta gerencia	El responsable de media y/o alta gerencia orienta inicialmente las actividades a realizar por equipo de trabajo como parte de la función de aseguramiento, pero no realiza el respectivo seguimiento a la ejecución de dichas actividades	El responsable de media y/o alta gerencia realiza seguimiento parcial a las actividades realizadas por el equipo de trabajo como parte de la función de aseguramiento	El responsable de media y/o alta gerencia designa de su equipo de trabajo una persona para el desarrollo de la función de aseguramiento	El responsable de media y/o alta gerencia desarrolla de manera continua y directa la función de aseguramiento y el seguimiento a la ejecución de las actividades programadas
Comunicación de resultados	20%	No se comunican resultados ni alertas, y no se elabora informe consolidado del seguimiento realizado	Se comunican resultados y alertas parciales a la 1ª línea, pero no a la Alta Dirección	Se comunican resultados y alertas parciales a la 1ª línea y a la alta dirección, basadas en informes consolidados de seguimiento	Se comunican resultados y alertas a la 1ª línea y parcialmente a la alta dirección, basadas en informes consolidados de seguimiento	Se comunican resultados y alertas a la 1ª línea y a la alta dirección, basadas en el informe consolidado de seguimiento, y la información comunicada es consistente y completa
Monitoreo de acciones de mejora o medidas correctivas tomadas con base en los resultados comunicados	20%	No se elaboran acciones de mejora o medidas correctivas	Se realizan acciones de mejora o medidas correctivas, pero no son monitoreadas por la segunda línea de defensa	Se realizan acciones de mejora o medidas correctivas, y son monitoreadas por el equipo de trabajo que apoya a la segunda línea de defensa	Se realizan acciones de mejora o medidas correctivas y son monitoreadas por el(la) responsable de segunda línea de defensa, pero no se complementan los informes de seguimiento ni se comunican los resultados	Se realizan acciones de mejora o medidas correctivas, y son monitoreadas por el(la) responsable de segunda línea de defensa, se complementan los informes de seguimiento y se comunican los resultados

Como resultado de la medición realizada se obtiene el siguiente resumen por proceso y por procedimiento:

Proceso	Procedimiento	Segunda línea de defensa	Total
Direccionamiento Estratégico	Estandarización de criterios de bases de datos y matrices	Subgerente A. Información G. Conocimiento	4,20
	Gestión de riesgos	Subgerente de planeación	5,00
	Plan de Acción Anual Institucional	Subgerente de planeación	4,20
	Programa de Transparencia y Ética Pública PTEP	Subgerente de planeación	4,80
	Proyecto de inversión	Subgerente de planeación	4,60
Gestión Administrativa	Supervisión	Supervisor del contrato o convenio	4,20
Gestión Contractual	Gestión Contractual	Subgerente Administrativo	5,00
Gestión de Control Interno	Auditorías	Comité Institucional de Control Interno CICC	5,00

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 5 de 9

Gestión de Servicio a la Ciudadanía	PQRS	Subgerente Administrativo	5,00
Gestión Tecnologías Información y Comunicaciones	Gestión de riesgos de seguridad de la Información	Gestión Tecnologías Información y Comunicaciones	4,40
Gestión del Talento Humano	Evaluación de Desempeño Laboral	Subgerente Administrativo	4,60
Gestión Documental y Archivo	Procedimiento control de registros	Subgerente de Gestión Administrativa	4,20
	Procedimiento de gestión y trámite de los documentos	Subgerente de Gestión Administrativa	4,00
Gestión Financiera	Gestión Contable	**Ente externo a la Entidad	1,00
	Gestión Financiera	Subgerente Financiera/Profesional funciones tesorería	4,80
Gestión Jurídica	Expedición de actos administrativos	Jefe de Oficina Jurídica	5,00
Total general			4,38

Durante el desarrollo de la auditoría, la Oficina de Control Interno de Gestión identificó las siguientes observaciones

General:

Para la estructuración del Mapa de Aseguramiento se debe realizar la actualización de la categoría de “Riesgo asociado al aspecto clave de éxito” ya que la entidad se encuentra en actualización de los riesgos para el año 2025.

Específicas:

Para algunas funciones de aseguramiento se determinaron algunas observaciones:

Proceso	Procedimiento	Nivel confianza	Observaciones de Tercera Línea de Defensa
Direccionamiento Estratégico	Gestión de riesgos	5	<u>Observaciones Positivas:</u> En la categoría de responsable: El correo final de los resultados de los seguimientos es enviado por Subgerente de Planeación con los resultados finales.

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 6 de 9

			<p>En la categoría de objetivo y alcance: la calificación que se obtuvo, se dio porque el Subgerente de Planeación, revisa el informe final sobre la implementación de nuevos controles y la materialización de riesgos.</p>
	Plan de Acción Anual Institucional	4,2	<p><u>Observaciones Positivas:</u></p> <p>En la categoría de monitoreo: Se incluyen en la presentación al comité directivo semanal incluyen estos informes de las metas</p> <p><u>Observaciones Negativas:</u></p> <p>Corrección de la función de aseguramiento, ya que actualmente no se realiza de forma mensual. Durante el 2024 la revisión fue semestral y para 2025 será trimestral.</p> <p>En la categoría de monitoreo metodología: La función de aseguramiento no se encuentra documentada en procedimientos, instructivos o guías, entre otros, pero si se tiene evidencia de su desarrollo.</p>
	Programa de Transparencia y Ética Pública PTEP	4,8	<p><u>Observaciones Positivas:</u></p> <p>En la categoría de Metodología: Tiene en cuenta las guías del distrito, no tiene ninguna guía propia.</p>
	Proyecto de inversión	4,6	<p><u>Observación:</u></p> <p>En la categoría de responsable, se observó que existe la designación del equipo de trabajo, y se efectos porque cada enlace de proyecto revisa y carga los seguimientos de proyectos. Sin embargo, la Subgerente de Planeación revisa los reportes cuantitativos de las metas de los proyectos.</p> <p><u>Observaciones Positivas:</u></p> <p>Para la comunicación de resultados se realiza mensual y durante el mes se prepara una presentación para el comité directivo que se realiza alimenta semanalmente.</p>

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 7 de 9

Gestión Administrativa	Supervisión	4,2	<u>Observación:</u> Para la categoría de comunicación: Se calificó en escala de 4 por los informes de seguimiento de las IES por la Gerencia de Posmedia pero no por la totalidad de los contratos que tiene la entidad. Para la categoría del monitoreo a la mejora continua: Se calificó en escala de 4 porque se realizan acciones de mejora o medidas correctivas, y son monitoreadas por el equipo de trabajo que apoya a la segunda línea de defensa, pero por el entendimiento de los informes de seguimiento de las IES pero no por la totalidad de los contratos de la entidad.
Gestión del Talento Humano	Evaluación de Desempeño Laboral	4,6	<u>Observaciones Negativa:</u> Se sugiere dejar definido en el alcance la periodicidad que corresponde a que el objetivo se realiza de forma semestral.
Gestión Financiera	Gestión Contable	1	<u>Observación:</u> El seguimiento no recae en la Entidad recae en una entidad externa, por lo cual la medición no depende de la entidad.
	Gestión Financiera	4,8	<u>Observaciones Positiva:</u> Para la categoría metodología: De acuerdo con las directrices de las circulares Dirección distrital de hacienda de la secretaria de hacienda. Para la categoría metodología de comunicación: Se realiza semanal y para la categoría de monitoreo este se realiza de forma trimestral. <u>Observación:</u> Se debe abrir la función de aseguramiento, por más que sea un mismo proceso, porque es ejecutado por las diferentes dependencias y poder hacer una calificación de forma individual.

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 8 de 9

Gestión Jurídica	Expedición de actos administrativos	5	<u>Observaciones Positivas:</u> Para la categoría de Comunicación y Monitoreo: El seguimiento del informe consolidado, se hace sobre el mismo acto administrativo final.
------------------	-------------------------------------	---	---

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

En términos generales la evaluación del Mapa de Aseguramiento de la entidad tiene una calificación promedio de:

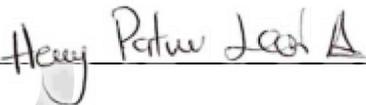
Nivel de confianza	
Alto Entre 4.0 y 5.0	4.38

Rangos		Niveles de confianza
Nivel de Confianza Bajo	Entre 0 y 2.9	Cuando se evidencia que un servicio de aseguramiento del proveedor de 2ª segunda línea de defensa no aporta un nivel de confianza razonable, con base en la calificación de los criterios definidos para su medición, el proceso o aspecto objeto de aseguramiento, la OCI deberá desempeñar su auditoría hasta la primera línea de defensa, incrementando los recursos para su aseguramiento.
Nivel de Confianza Medio	Entre 3.0 y 3.9	Si se evidencia que los servicios de aseguramiento evaluados aportan un nivel de confianza limitado con base en los criterios definidos para su medición, la OCI deberá desempeñar su auditoría hasta la primera línea de defensa, evaluando el objetivo y alcance del trabajo de auditoría correspondiente.
Nivel de Confianza Alto	Entre 4.0 y 5.0	Cuando se evidencia que los servicios de aseguramiento evaluados aportan un nivel de confianza suficiente con base en los criterios definidos para su medición, la OCI deberá desempeñar su auditoría hasta la segunda línea de defensa, y no sería necesario orientar las actividades de auditoría a la primera línea.

Concluyendo que las actividades de OCI deberán llegar hasta la segunda línea de defensa y será necesario orientar las actividades del plan de auditoría a la primera línea de defensa. Así mismo, es importante realizar la actualización del esquema de líneas de defensa con las observaciones realizadas.

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 31 días del mes de diciembre del año 2024.

	Formato Informe de Auditoría	CÓDIGO: F4_P1_CIT
		VERSIÓN: 03
	Proceso de Gestión de Control Interno	FECHA: 31/08/2023
		Página 9 de 9

APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA		
Nombre Completo	Responsabilidad (cargo)	Firma
Jorge Luis Garzón Tobar	Jefe Oficina Control Interno de Gestión	
Heidy Patricia León A. Contratista	Oficina Control Interno de Gestión	

PÚBLICO