



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
NACIONAL

# Evaluación de riesgos



## INFORME DE EVALUACIÓN A LA GESTIÓN DE LOS RIESGOS

DICIEMBRE  
OFICINA DE CONTROL INTERNO

# 2022



## OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO

Verificar el grado de avance y la eficacia de los controles implementados por la entidad para mitigar los riesgos identificados, durante el período de julio a diciembre de 2022, con el fin de proporcionar a la Alta Dirección, información relevante producto de la evaluación, en aras de fortalecer y de fomentar la cultura de autocontrol para la prevención en materia de administración del riesgo en el Ministerio de Educación Nacional.

## ALCANCE DEL SEGUIMIENTO

Analizar la Administración de los Riesgos del Ministerio de Educación Nacional con corte a 31 de diciembre de 2022, considerando los resultados de las auditorias efectuados durante el segundo semestre de 2022.

## NORMATIVIDAD APLICABLE

- 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”***
- Decreto 1083 de 2015 ***“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública.”***
- Ley 1474 de 2011 ***“Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”.***
- Decreto 648 de 2017 ***“Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario del Sector de Función Pública.***
- Resolución 17564 de 2019, ***“Por la cual se actualizan los componentes del Sistema Integrado de Gestión del Ministerio de Educación y se deroga la Resolución N° 1769 de 2018”***
- Resolución 10491 de 2019, ***“Por medio de la cual se adoptan y ratifican las políticas de gestión y desempeño institucional y de operación del Ministerio de Educación Nacional”.***
- Guía para la gestión del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas 2020 – Departamento Administrativo de la Función Pública, Versión 5.



## **CONTEXTUALIZACIÓN**

La Oficina de Control Interno busca agregar valor a la operación de la entidad por medio de la verificación real del estado de la información que posee la organización con el propósito de reorientar oportunamente las estrategias y acciones que conlleven al aseguramiento y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Por esta razón y teniendo en cuenta el resultado de las auditorías internas integrales a los procesos de la entidad, así como, de las auditorías especiales desarrolladas en el segundo semestre de la vigencia 2022, la Oficina señala los aspectos relevantes de la administración de riesgos de la entidad:

### **ACTUALIZACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO**

En el periodo evaluado se evidenció que el Ministerio de Educación Nacional bajo el liderazgo de la Alta Dirección, ha generado compromisos visibles al ajustar y adoptar la Política de Administración del Riesgo con la metodología del Departamento Administrativo de la Función Pública, agregando valor a la administración de los riesgos, incluyendo aspectos relevantes en materia de análisis de contexto interno y externo, los cuales fueron aprobados por el Comité de Coordinación de Control Interno en la sesión asincrónica efectuada el 22 y 23 de diciembre de 2022.

Adicionalmente, como resultado de una labor técnica, armónica y coherente de la Subdirección de Desarrollo Organizacional en su rol de segunda línea de defensa y la Oficina de Control Interno, tercera línea de defensa, se actualizó la Guía de Administración del Riesgo (PM-GU-01, V6, 23-11-2022) conforme a los lineamientos del DAFP.

Lo anterior, demuestra avances y compromiso de la organización por unificar los lineamientos para la administración de todo tipo de riesgos, fortaleciendo el enfoque preventivo, para la identificación y el tratamiento de cada uno de los mismos, gestionando de manera efectiva los riesgos que afectan el logro de los objetivos estratégicos y de proceso.



## MAPA DE RIESGOS – MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL

De acuerdo con los resultados publicados en la plataforma SIG en el módulo de riesgos, el Ministerio cuenta con la siguiente información en materia de riesgos:



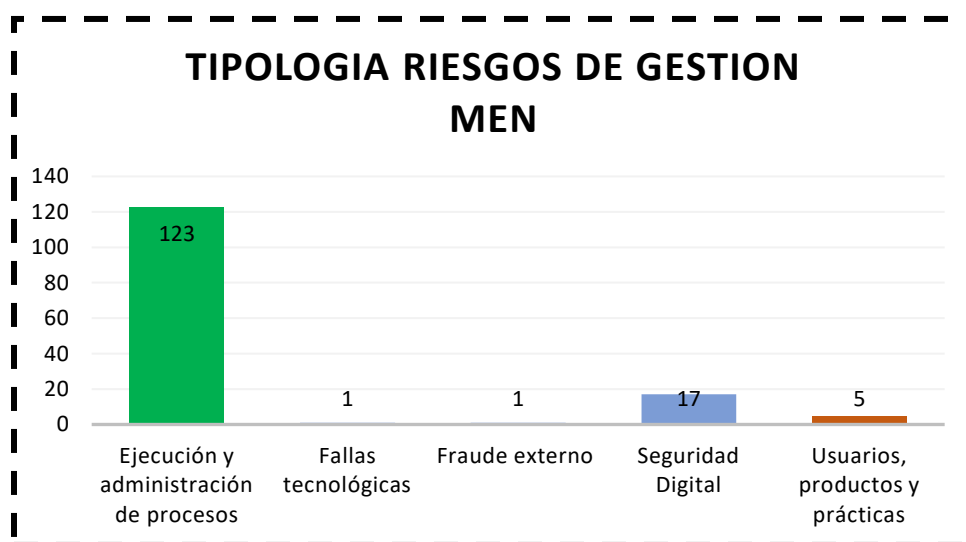
**147 Riesgos de Gestión**

**30 Corrupción**

**572 Controles**

### CLASIFICACIÓN DE RIESGOS IDENTIFICADOS – MEN<sup>1</sup>

#### RIESGOS DE GESTIÓN



Fuente: Módulo de riesgos SIG

<sup>1</sup> Tomado de: Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Versión 4 y 5 – Dirección de Gestión y Desempeño Institucional – DAFP – Octubre 2018 - Diciembre 2020.  
Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.  
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953  
[www.mineduacion.gov.co](http://www.mineduacion.gov.co) - [atencionalciudadano@mineducacion.gov.co](mailto:atencionalciudadano@mineducacion.gov.co)

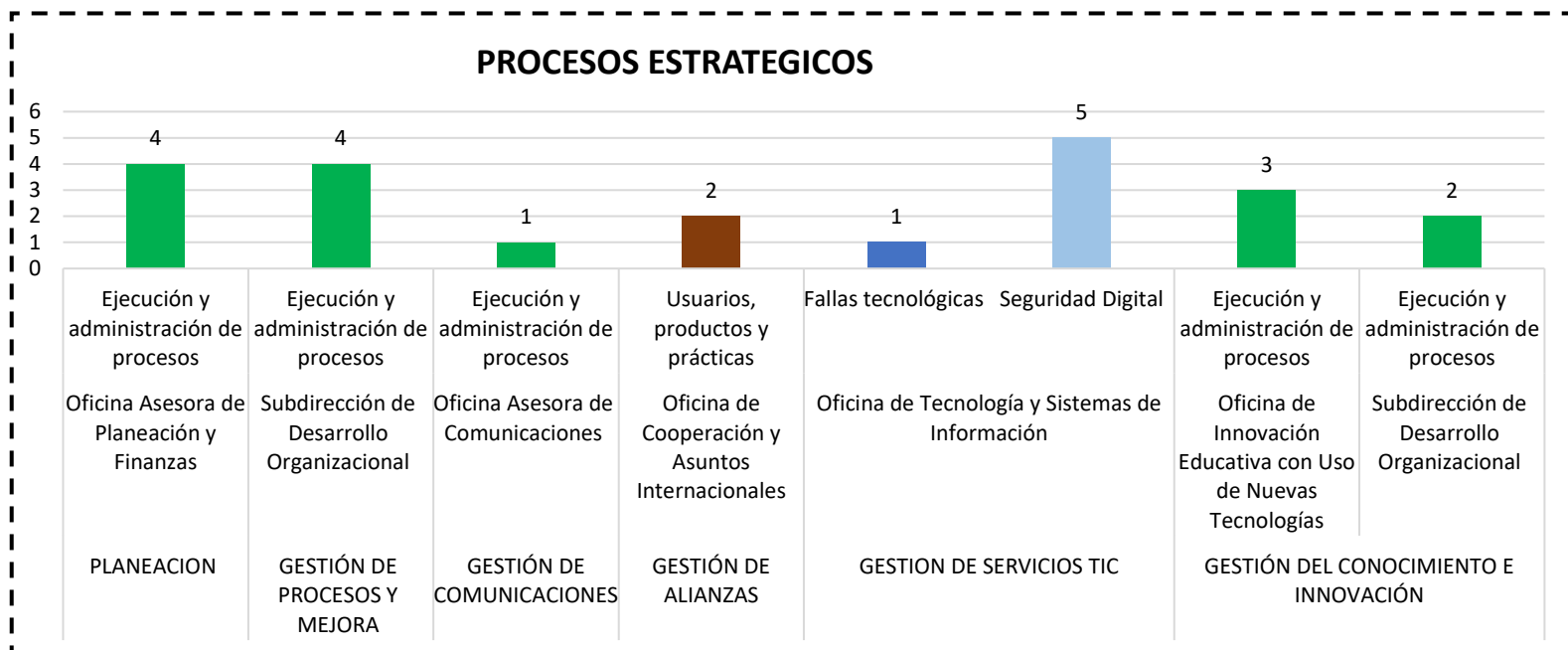


De acuerdo con los datos registrados en la plataforma SIG, los riesgos identificados en la entidad se encuentran clasificados de la siguiente manera:

- 123 riesgos en la tipología de **“Ejecución y administración de procesos”**, lo que significa que la clasificación de estos se asocia a la relación por pérdida derivada de errores en la ejecución y administración de procesos.
- 1 riesgo en la tipología **“Fallas tecnológicas”** asociado a errores en hardware, software y telecomunicaciones, interrupción de servicios básicos.
- 1 riesgo en la tipología de **“Fraude externo”** determinado como una pérdida derivada de actos de fraude por personas ajenas a la organización (no participa personal de la entidad).
- 17 riesgos en la tipología de **“Seguridad digital”**, entendidos como la posibilidad de combinación de amenazas y vulnerabilidades en el entorno digital, que puede debilitar el logro de objetivos económicos y sociales, afectar la soberanía nacional, la integridad territorial, el orden constitucional y los intereses nacionales. Incluye aspectos relacionados con el ambiente físico, digital y las personas.
- 5 riesgos en la tipología **“Usuarios, productos y prácticas”**, el cual comprende fallas negligentes o involucradas de las obligaciones frente a los usuarios y que impiden satisfacer una obligación.



## CLASIFICACIÓN RIESGOS POR PROCESO Y DEPENDENCIAS – MEN



Fuente: Módulo de riesgos SIG

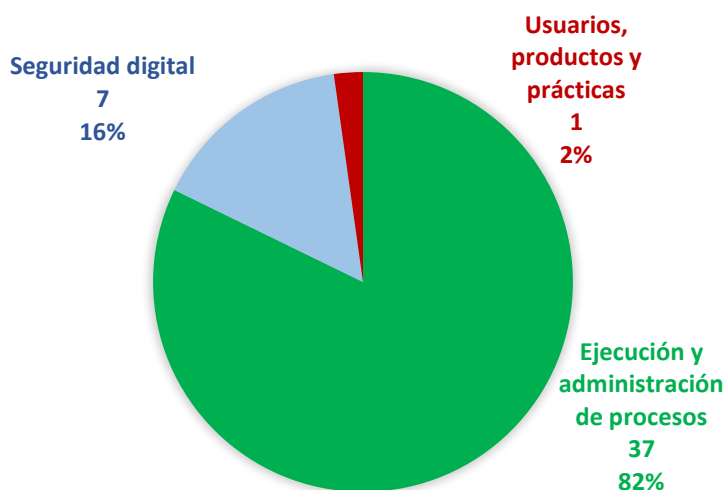


Fuente: Módulo de riesgos SIG

Es de anotar que de las 19 dependencias que componen los procesos misionales (Viceministerio de EPBM y Viceministerio de Educación Superior) en el Proceso de Diseño de Política e Instrumentos, todas poseen 1 riesgo de tipo **“Ejecución y administración de procesos”**. Aunque la Dirección de Calidad para la Educación Preescolar Básica y Media, posee adicionalmente un riesgo clasificado como **“Usuarios, productos y prácticas”**.



PROCESOS MISIONALES  
IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICA



Fuente: Módulo de riesgos SIG

En el caso del proceso misional de Implementación de Política se determinaron 3 tipos de riesgos, así:

\*37 clasificados como **“Ejecución y administración de procesos”** con una representación del 82% respecto de las tipologías determinadas por el proceso como parte de su gestión.

\*7 riesgos de **“Seguridad Digital”** equivalente a un 16% del total de los riesgos identificados para el proceso.

\*1 riesgo de **“Usuarios, productos y prácticas”** el cual representa el 2% del total de los riesgos clasificados para el proceso de implementación de política e instrumentos.



PROCESO MISIONAL  
EVALUACIÓN DE POLÍTICA

EVALUACIÓN DE POLÍTICA

Ejecución y administración de procesos

18

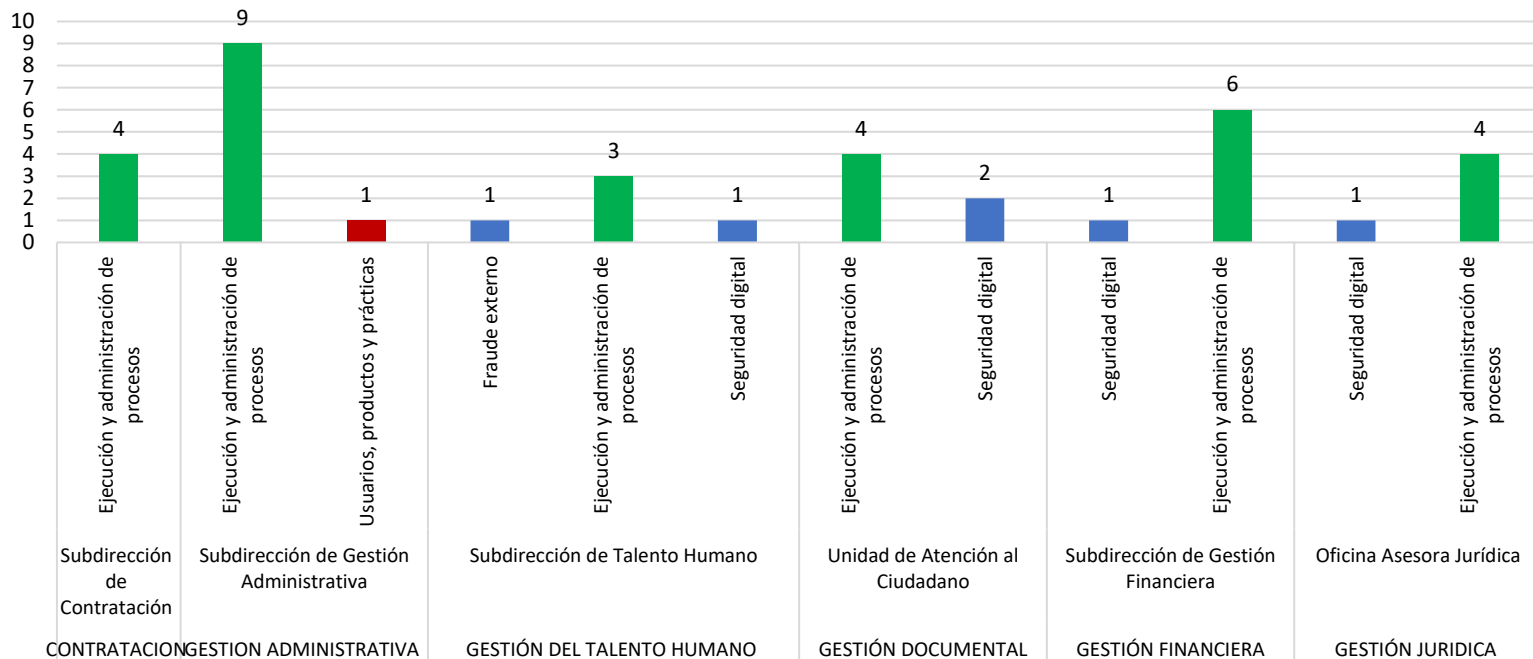
Fuente: Módulo de riesgos SIG

Respecto de los riesgos asociados al proceso de Evaluación de Política, las dependencias que componen los procesos misionales (Viceministerio de EPBM y Viceministerio de Educación Superior), poseen cada una, un riesgo de tipo ***“Ejecución y administración de procesos”***, con excepción de la Dirección de Calidad de la Educación Superior.





### CLASIFICACIÓN DE RIESGOS POR PROCESO PROCESOS DE APOYO

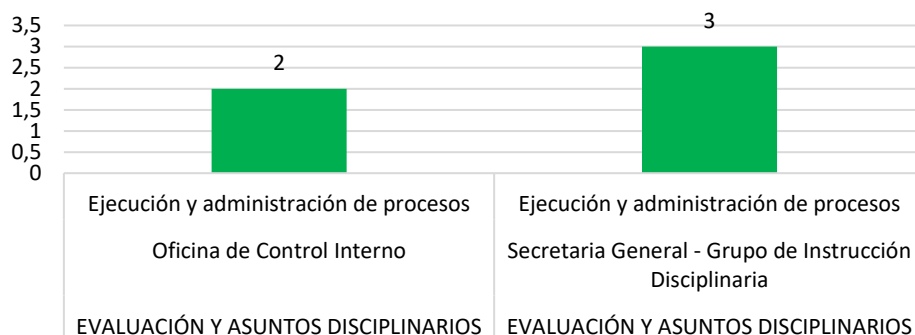


Fuente: Módulo de riesgos SIG

En cuanto a los Procesos de Apoyo y las dependencias asociadas, se puede inferir que las mismas en su mayoría han identificado riesgos clasificados en **“Ejecución y administración de procesos”** y en menor medida los riesgos de **“Seguridad Digital”** para los casos de los procesos de Gestión del Talento Humano, Gestión Documental, Gestión Financiera y Gestión Jurídica. Por último, se observa que el proceso de Gestión Administrativa contempló un riesgo determinado como **“Usuarios, productos y prácticas”** como parte de su gestión.



### CLASIFICACIÓN DE RIESGOS POR PROCESO PROCESO DE EVALUACIÓN Y ASUNTOS DISCIPLINARIOS

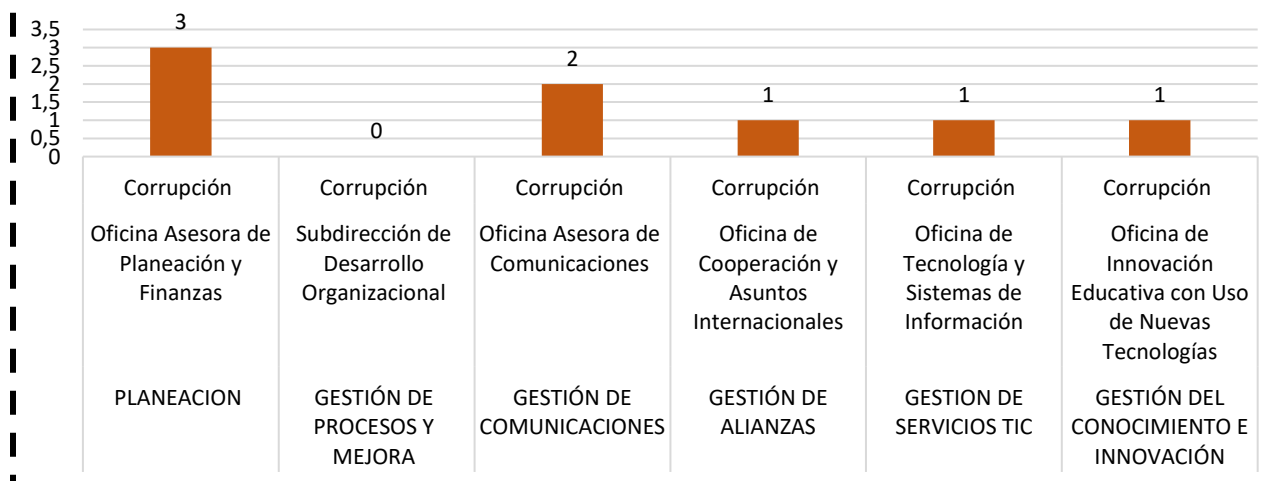


Fuente: Módulo de riesgos SIG

Por último, en el Proceso de Evaluación y Asuntos Disciplinarios las dependencias de Control Interno de Gestión y el Grupo de Instrucción Disciplinaria, se tienen identificados en su operación riesgos de gestión clasificados como de **“Ejecución y administración de procesos”**.

### RIESGOS DE CORRUPCIÓN

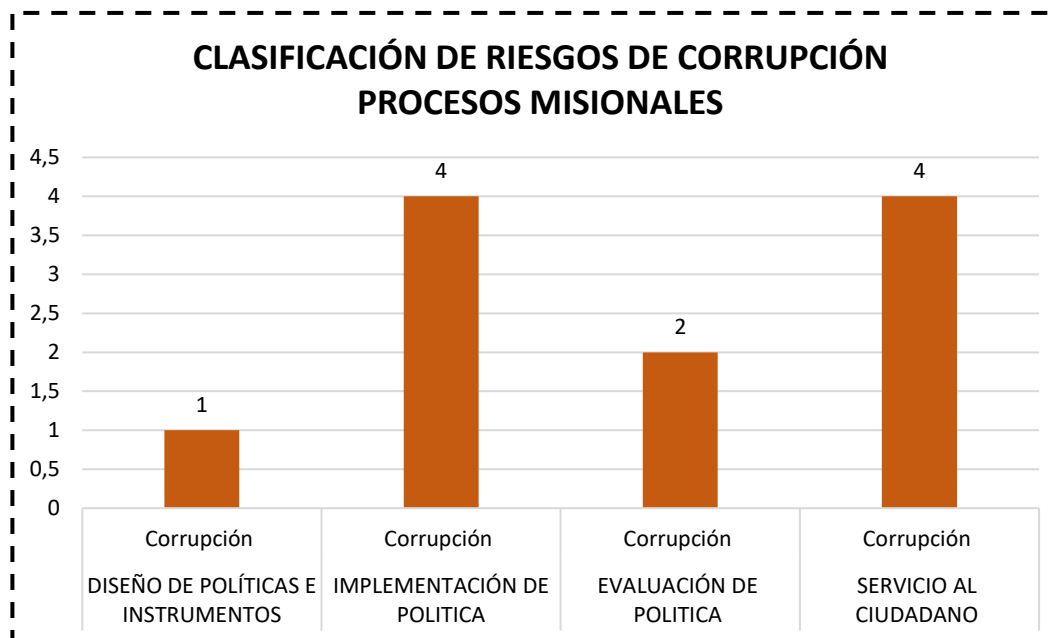
#### CLASIFICACIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN PROCESOS ESTRATÉGICOS



Fuente: Módulo de riesgos SIG



En materia de riesgos de corrupción, el Ministerio de Educación Nacional para los procesos estratégicos ha identificado 8 riesgos.

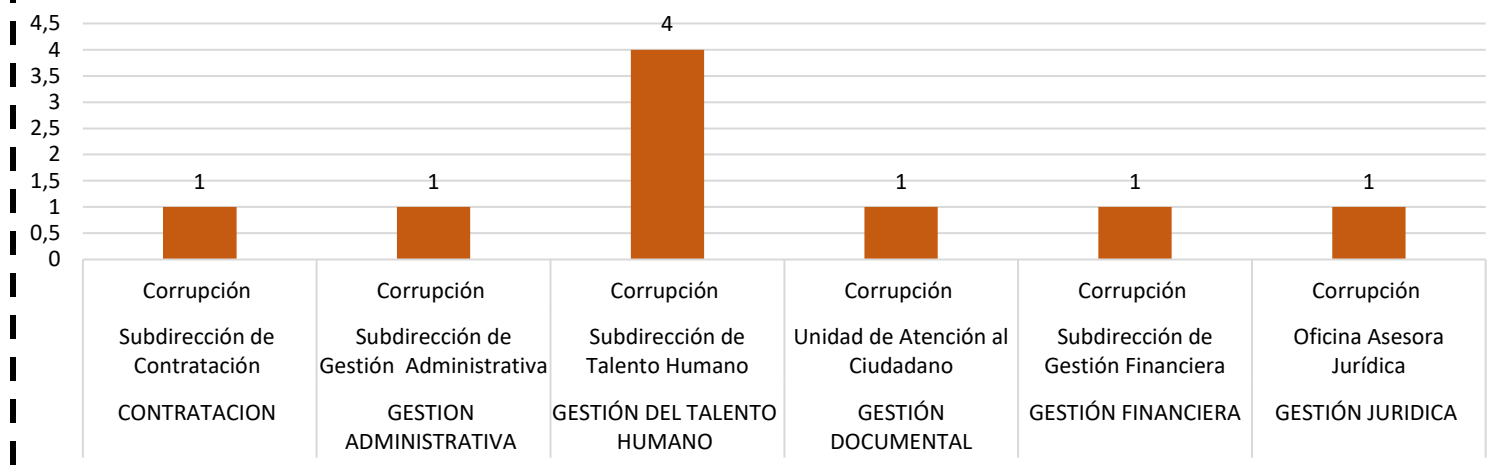


Fuente: Módulo de riesgos SIG

En la anterior gráfica se puede distinguir que los procesos de **Implementación de Política y Servicio al Ciudadano** han identificado, cada uno, 4 riesgos de corrupción, el proceso de **Evaluación de Política** 2 riesgos, siendo el proceso de **Diseño de Políticas e Instrumentos** el de menor número de riesgos sobre esta tipología.



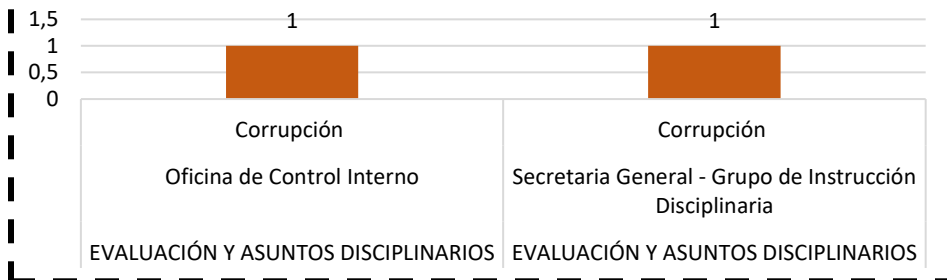
### CLASIFICACIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN PROCESO DE APOYO



Fuente: Módulo de riesgos SIG

En cuanto a los procesos de apoyo se puede observar que la **Subdirección de Talento Humano**, es la dependencia que considera preventivamente mayor identificación de riesgos de posibles actos de corrupción para el proceso a su cargo.

### CLASIFICACIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN PROCESO DE EVALUACIÓN Y ASUNTOS DISCIPLINARIOS



Fuente: Módulo de riesgos SIG

Como se puede observar en el proceso de Evaluación y Asuntos Disciplinarios la **Oficina de Control Interno** y el **Grupo de Instrucción Disciplinaria** se identificó 1 riesgo en materia de prevención de posibles actos de corrupción, respectivamente.

## ESTADO DE LA GESTIÓN DE LOS RIESGOS Y LOS CONTROLES

Tabla No 1. Estado de la gestión de riesgos por proceso- III trimestre de 2022.

Tablero consolidado de gestión de riesgos por procesos															
Proceso	#Controles	#Controles Eficaces	#Controles NO Eficaces	#Controles "No aplica"	Controles sin reporte	Nivel de Eficacia Controles	#Riesgos	#Riesgos Materializados	#Riesgos reportados No aplica	Riesgos sin reporte	Nivel de No Materialización del Riesgo	#Acciones de manejo que aplican monitoreo	#Acciones oportunas	Promedio de Cumplimiento de Acciones de Manejo	% TOTAL Proceso
Contratación	8	8	0	0	0	100,0%	5	0	0	0	100,0%	2	2	100,0%	100,0%
Diseño de Políticas e Instrumentos	135	53	0	82	0	100,0%	2	0	2	0	100,0%	21	21	100,0%	100,0%
Evaluación de Política	62	18	0	44	0	100,0%	3	0	2	0	100,0%	18	18	100,0%	100,0%
Evaluación y Asuntos Disciplinarios	21	19	0	2	0	100,0%	7	0	0	0	100,0%	6	6	100,0%	100,0%
Gestión Administrativa	29	27	0	2	0	100,0%	11	0	0	0	100,0%	3	3	100,0%	100,0%
Gestión de Alianzas	5	3	0	2	0	100,0%	3	0	0	0	100,0%	2	2	100,0%	100,0%
Gestión de Comunicaciones	8	8	0	0	0	100,0%	3	0	0	0	100,0%	2	2	100,0%	100,0%
Gestión de Procesos y Mejora	14	10	0	4	0	100,0%	4	0	0	0	100,0%	2	2	100,0%	100,0%
Gestión de Servicios Tic	12	12	0	0	0	100,0%	7	0	0	0	100,0%	8	7	87,5%	95,8%
Gestión del Conocimiento e Innovación	16	13	0	3	0	100,0%	6	0	0	0	100,0%	4	4	100,0%	100,0%
Gestión del Talento Humano	11	10	1	0	0	90,9%	9	0	0	0	100,0%	5	5	100,0%	97,0%
Gestión Documental	12	12	0	0	0	100,0%	7	0	0	0	100,0%	3	3	100,0%	100,0%
Gestión Financiera	22	21	0	1	0	100,0%	8	0	0	0	100,0%	7	7	100,0%	100,0%
Gestión Jurídica	11	10	1	0	0	90,9%	6	1	0	0	83,3%	2	2	100,0%	91,4%
Implementación de Política	167	152	1	14	0	99,4%	21	0	0	0	100,0%	39	39	100,0%	99,8%
Planeación	22	22	0	0	0	100,0%	7	0	0	0	100,0%	4	4	100,0%	100,0%
Servicio al Ciudadano	17	17	0	0	0	100,0%	5	0	0	0	100,0%	6	6	100,0%	100,0%
TOTALES - MINISTERIO	572	415	3	154	0	98,9%	114	1	4	0	99,0%	134	133	99,3%	99,1%

Fuente: Informe Monitoreo de Riesgos III Trimestre de 2022 – Subdirección de Desarrollo Organizacional



Con el propósito de comprender los resultados aquí señalados, es importante señalar que, la Subdirección de Desarrollo Organizacional en el informe de Monitoreo de los Riesgos, explica la siguiente metodología basada en tres aspectos:

**a) Porcentaje eficacia de los controles:** “con base en la respuesta que registra el responsable del control a la pregunta ¿el control fue eficaz? se calcula el porcentaje de eficacia con la siguiente fórmula:

*(Número de controles eficaces + número de controles que no aplicaba su ejecución para el período de análisis) / número total de controles sobre los cuales la dependencia tiene responsabilidad)”*

**b) Porcentaje de la no materialización de riesgos:** “con base en la respuesta que registra el responsable del control a la pregunta ¿el riesgo se materializó? se calcula el porcentaje de no materialización:

*1 – ((Número de riesgos materializados + número de riesgos sin reporte) / número total de riesgos sobre los cuales la dependencia ejerce uno o varios controles)”*

**c) Porcentaje de cumplimiento de las acciones de manejo que complementan los controles de los riesgos en zona alta o extrema:** “es el promedio simple de los porcentajes de cumplimiento que el responsable del control registra, teniendo en cuenta su fecha de vencimiento.”

**NOTA:** Es relevante mencionar que las variables de análisis asociadas a “Controles No aplica” y “Riesgos reportados No aplica”, comprenden aquellos controles y/o riesgos que durante el período analizado no aplicaron por causa de la periodicidad definida.

**Ejemplo:** Periodicidad de reporte semestral o anual.

La matriz de gestión anterior permite inferir que en el tercer trimestre de 2022, el MEN contaba con 572 controles diseñados para los riesgos, tanto de gestión como de corrupción. De dichos controles, 154 no aplican para el periodo analizado y 415 se encuentran en un rango de eficacia, lo que corresponde a un porcentaje de desempeño de los controles del 98,9%, respecto a la gestión y administración de los controles en la entidad.

Del total de controles diseñados se evidencia que, en los procesos de **Gestión del Talento Humano, Gestión Jurídica e Implementación de Política** poseen 1 control ineficaz, en el período reportado.

Sin embargo, en cuanto a materialización de riesgos para el III trimestre de 2022, se observa que el proceso **Gestión Jurídica** tuvo una materialización, lo cual implica que se efectúe de manera conjunta con las áreas involucradas, análisis



de causas para diseñar un plan de mejora que propenda por mitigar la situación encontrada a fin de prevenir su consumación y los efectos negativos que pudo haber ocasionado a la operación y del cual se informará más adelante.

**Tabla No 2. Estado de la gestión de riesgos por proceso IV Trimestre de 2022.**

Tablero consolidado de gestión de riesgos por procesos															
Proceso	#Controles	#Controles Eficaces	#Controles NO Eficaces	#Controles "No aplica"	Controles sin reporte	Nivel de Eficacia Controles	#Riesgos	#Riesgos Materializados	#Riesgos reportados No aplica	Riesgos sin reporte	Nivel de No Materialización del Riesgo	#Acciones de manejo que aplican monitoreo	#Acciones oportunas	Promedio de Cumplimiento de Acciones de Manejo	% TOTAL Proceso
Contratación	8	8	0	0	0	100,0%	5	0	0	0	100,0%	2	2	100,0%	100,0%
Diseño de Políticas e Instrumentos	135	67	0	68	0	100,0%	2	0	2	0	100,0%	21	21	100,0%	100,0%
Evaluación de Política	62	12	0	50	0	100,0%	3	0	3	0	100,0%	18	18	100,0%	100,0%
Evaluación y Asuntos Disciplinarios	21	21	0	0	0	100,0%	7	0	0	0	100,0%	6	6	100,0%	100,0%
Gestión Administrativa	29	28	0	1	0	100,0%	11	0	0	0	100,0%	1	1	100,0%	100,0%
Gestión de Alianzas	5	3	0	2	0	100,0%	3	0	0	0	100,0%	2	2	100,0%	100,0%
Gestión de Comunicaciones	8	8	0	0	0	100,0%	3	0	0	0	100,0%	2	2	100,0%	100,0%
Gestión de Procesos y Mejora	14	11	0	3	0	100,0%	4	0	0	0	100,0%	2	2	100,0%	100,0%
Gestión de Servicios Tlc	12	12	0	0	0	100,0%	7	0	0	0	100,0%	8	8	100,0%	100,0%
Gestión del Conocimiento e Innovación	16	14	0	1	0	93,8%	6	0	0	0	100,0%	4	4	100,0%	97,9%
Gestión del Talento Humano	11	11	0	0	0	100,0%	9	0	0	0	100,0%	5	5	100,0%	100,0%
Gestión Documental	12	12	0	0	0	100,0%	7	0	0	0	100,0%	3	3	100,0%	100,0%
Gestión Financiera	22	21	1	0	0	95,5%	8	1	0	0	87,5%	5	5	100,0%	94,3%
Gestión Jurídica	11	10	1	0	0	90,9%	6	0	0	0	100,0%	5	5	100,0%	97,0%
Implementación de Política	167	149	0	13	5	97,0%	21	1	6	0	95,2%	46	45	97,8%	96,7%
Planeación	22	22	0	0	0	100,0%	7	0	0	0	100,0%	3	3	100,0%	100,0%
Servicio al Ciudadano	17	17	0	0	0	100,0%	5	0	0	0	100,0%	6	6	100,0%	100,0%
<b>TOTALES - MINISTERIO</b>	<b>572</b>	<b>426</b>	<b>2</b>	<b>138</b>	<b>5</b>	<b>98,6%</b>	<b>114</b>	<b>2</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>98,2%</b>	<b>139</b>	<b>138</b>	<b>99,3%</b>	<b>98,7%</b>

Fuente: Informe Monitoreo de Riesgos IV Trimestre de 2022 – Subdirección de Desarrollo Organizacional

De acuerdo con la matriz de información anterior, se puede observar que en el cuarto trimestre de 2022, el MEN continuo con 572 controles diseñados para los riesgos, tanto de gestión como de corrupción. De dichos controles, 138 no aplican para el periodo analizado y 426 se encuentran en un rango de eficacia, lo que corresponde a un porcentaje de desempeño de los controles del 98,6%, respecto a la gestión y administración de los controles en la entidad.

Del total de controles diseñados se evidencia que, en los procesos de **Gestión Financiera**, uno de sus riesgos posee un control ineficaz. En cuanto al proceso de **Gestión Jurídica** uno de sus riesgos es concluyente para ineficaz y respecto al proceso de **Implementación de Política** se observa que 5 de los controles establecidos no fueron reportados.

Sin embargo, en cuanto a materialización de riesgos para el IV trimestre de 2022, se observa que en los procesos de **Gestión Financiera** e **Implementación de Política** se materializó un riesgo en cada proceso, lo cual implica que se efectúe de manera conjunta con las áreas involucradas, un análisis de causas para diseñar un plan de mejora con el fin de mitigar las situaciones encontradas y de las cuales se hablará más adelante.

## **OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETECTADAS PRODUCTO DE LOS RESULTADOS DE AUDITORIA INTERNA**

Como resultado de auditorías internas a los procesos del MEN y auditorias especiales, efectuadas en el segundo semestre de la vigencia 2022, se observan las siguientes consideraciones, para la mejora:

### **AUDITORIAS BASADAS EN RIESGOS – OFICINA DE CONTROL INTERNO**

#### **CONTRATACIÓN**

La Subdirección de Contratación analiza el funcionamiento, la efectividad y el cumplimiento de la medida de aseguramiento, para determinar y ajustar los riesgos del proceso.

Los riesgos se encuentran gestionados acorde a la normatividad vigente y a los tiempos programados. Igualmente, al validar en la plataforma del SIG, se pudo constatar que el Proceso de Contratación, cuenta con la matriz de riesgos según los parámetros que establece la “Guía para la Administración del Riesgo y Diseño de Controles en Entidades Públicas DAFP -V.05 diciembre 2020.”

#### **RECOMENDACIÓN:**

Toda vez que el proceso identifica un riesgo de gestión por incumplimiento contractual, y la ejecución contractual corresponde a las diferentes dependencias del Ministerio, la OCI recomienda que este riesgo en particular se gestione y/o comparta con las dependencias





responsables de la ejecución y supervisión; lo que permitirá que el análisis del riesgo se mida de manera coherente y su evaluación se asuma posiblemente como un riesgo alto o extremo para la Entidad.

### PLANEACIÓN

A la fecha de la auditoría, el proceso tiene identificados siete (7) riesgos y veinticuatro (24) controles, gestionados acorde a lo establecido en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas Versión 5 de la Función Pública.

#### RECOMENDACIÓN:

Continuar con el reporte oportuno de seguimiento a la gestión de riesgos, acorde a lo establecido en la Circular de Reportes.

### GESTIÓN ADMINISTRATIVA

En la validación realizada en el Aplicativo Sistema Integrado de Gestión se observó, que en la Valoración del Riesgo en el campo denominado como “EVIDENCIA” se diligenció con: Sin registro, no obstante, evaluando los controles diseñados para el riesgo, estos si generan un registro que dan cuenta de las actividades realizadas.

#### RECOMENDACIÓN:

Revisar la valoración del riesgo y el diseño de controles para identificar los casos en que en el campo “EVIDENCIA” el proceso registre la información que dé cuenta de la ejecución del control.

### GESTIÓN FINANCIERA

Los riesgos identificados se encuentran alineados con los objetivos institucionales definidos en los procedimientos de la Subdirección de Gestión Financiera. El proceso realizó el análisis y valoración del riesgo inherente, el control y riesgo residual.

Sin embargo, se recomienda revisar y ajustar la matriz de riesgos del proceso de Gestión Financiera, teniendo en cuenta los cambios efectuados en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas VERSIÓN 5-diciembre 2020 del DAFP, en los siguientes aspectos: *“Adaptar la metodología de la valoración de los controles con los datos relacionados de la probabilidad e impacto inherente, enunciada en la Guía de la Administración del Riesgo del DAFP versión 5.”*

*“Ajustar los planes de acción o planes de manejo, teniendo en cuenta la definición divulgada en la Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas - Versión 5 - diciembre de 2020: **“...conceptualmente y de manera general, se trata de una herramienta de planificación empleada para la gestión y control de tareas o proyectos. Para efectos del mapa de riesgos, cuando se define la opción de reducir, se requerirá la definición de un plan de acción que especifique: i) responsable, ii) fecha de implementación, y iii) fecha de seguimiento”***



### **GESTIÓN JURÍDICA**

La Oficina Asesora Jurídica, analiza el funcionamiento, la efectividad y el cumplimiento de la medida de aseguramiento, para determinar y ajustar los riesgos del proceso, así mismo cuenta con los controles a los riesgos de su proceso, acordes a la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas, Versión 5.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Respecto del seguimiento y acompañamiento se sugiere fortalecer las evidencias con la elaboración de actas sobre las reuniones adelantadas para tal efecto.

### **IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICA**

#### **EVALUAR PARA AVANZAR**

En la matriz de riesgos del proceso Implementación de Política se tienen identificados dos (2) riesgos y cinco (5) controles, relacionados con la estrategia “Evaluar para Avanzar”, acorde a lo establecido en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas Versión 5 de la Función Pública.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Continuar con el reporte oportuno de seguimiento a la gestión de riesgos, acorde a lo establecido en la Circular de Reportes.

#### **MATRICULA CERO**

En la matriz de riesgos del proceso Implementación de Política se tienen identificados dos (2) riesgos de gestión y uno (1) de corrupción acorde a lo establecido en la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas Versión 5 de Función Pública, no obstante, se debe revisar y/o ajustar la metodología de la valoración de los controles con los datos relacionados con la probabilidad e impacto inherente, además no se evidencian controles específicos diseñados para la política.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Continuar con el reporte oportuno de seguimiento a la gestión de riesgos, acorde a lo establecido en la Circular de Reportes. Se sugiere la elaboración de controles específicos para la política, revisar y/o ajustar la metodología de la valoración de los controles con los datos relacionados con la probabilidad e impacto inherente, enunciado en la Guía de administración del Departamento Administrativo de la Función Pública V5. Igualmente, en el riesgo de corrupción, revisar la acción de manejo con el fin de incluir información que describa medidas a tomar para monitorear, revisar, prevenir y minimizar el riesgo. Por cuanto los controles preventivos identificados se refieren exclusivamente a Asistencias Técnicas, sin incluir lo relacionado con la identificación de causas y controles de riesgos específicos que puedan afectar la consecución de los objetivos de la Política de Estado de Gratuidad en la Matrícula.



### **GESTIÓN DE SERVICIOS TICS**

En la validación de riesgos se pudo determinar lo siguiente:

- Las actividades de los controles, capacitaciones, se programaron a julio dado que para esa fecha estaba la operación. (No reportan los adjuntos, lista de asistencia y presentación).
- El control identificado en el riesgo evaluado “líderes de línea realizan seguimiento a los Bug” se presenta un informe con corte a junio de 2021 que no corresponde al periodo evaluado por la dependencia.
- En el caso del control “El líder valida trimestral los RFC”, la Oficina de Control Interno sugiere verificar la periodicidad, ya que no se identificó evidencia de toma de conciencia, informe, ni actas.
- Para el control “El líder valida el resultado de vulnerabilidades” se recomienda especificar si se va a presentar un informe o el medio de verificación a registrar en el SIG.
- En el caso de los riesgos cuya valoración del riesgo residual se encuentre en un nivel extremo, se recomienda que las actividades de Control sean diferentes a las acciones formuladas para el plan de manejo.

### **RECOMENDACIONES**

Validar la estructura de los controles y su diseño, así como el medio de verificación de estos, para facilitar la evaluación de la eficacia.

Por otro lado, revisar la adecuada formulación de las actividades relacionadas con el plan de manejo, de tal forma que estas no sean las mismas asociadas al medio de verificación del control.

### **GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO**

Se evidencia que el Proceso de Gestión del Talento Humano, ha implementado los controles establecidos para mitigar los riesgos identificados.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Generar con oportunidad las actividades programadas respecto a la política de integridad y código de integridad, toda vez que su inoportunidad en la socialización ha generado un impacto negativo en el desarrollo de la gestión del proceso de Talento Humano.



## GESTIÓN DE PROCESOS Y MEJORA

Se evidenciaron diferencias en la metodología de valoración de los controles registrada en el SIG con la metodología de valoración enunciada en la GUÍA DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO Código: PM-GU-01 Versión: 05.

### RECOMENDACIONES

Revisar y/o ajustar la formulación y valoración de los controles para el cálculo de la probabilidad inherente de los riesgos.

Analizar la posibilidad de formular controles correctivos para aplicar en el impacto del riesgo residual.

Definir la metodología para la valoración de los controles de los riesgos del MEN y actualizar y/o ajustar la GUÍA DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO Código: PM-GU-01 Versión: 05.

## AUDITORIAS ESPECIALES – OFICINA DE CONTROL INTERNO

### CRÉDITO EXTERNO – BID Y BANCO MUNDIAL

No se evidenció matriz de riesgos, sin embargo, en el Manual Operativo se encuentran actividades relacionadas con la administración del riesgo, como son:

- Evaluación de riesgos de los Sistemas Ambientales y Sociales.
- Prevención de riesgos de fraude y corrupción del Programa.
- Riesgos vinculados con fluctuaciones en el tipo de cambio de moneda de denominación del préstamo y la de la cuenta designada del prestatario.

### RECOMENDACIÓN

Diseñar matriz de riesgos del programa teniendo en cuenta lo solicitado por el Banco Mundial, igualmente tener en cuenta las actividades de monitoreo de la primera línea de defensa, definidos en la Guía de Administración del Riesgo versión 5 del DAFP.

## PLAN ESTRATEGICO DE SEGURIDAD VIAL

Se evidenció que el proceso no cuenta con la matriz de riesgos viales para el PESV; Incumpliendo, con la ***“Resolución 2022304004595 del 12 de julio de 2022 por la cual se adopta la metodología para el diseño, implementación y verificación de los planes estratégicos de seguridad vial y se dictan otras disposiciones”***.



## **POLÍTICA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y RENDICIÓN DE CUENTAS**

Se evidencia que el proceso de Planeación tiene definido su mapa de riesgos de proceso, sin embargo, se recomienda identificar riesgo(s) de gestión relacionado(s) con Participación Ciudadana y Rendición de Cuentas.

Lo anterior, permite determinar que si bien el Ministerio de Educación Nacional para el segundo semestre del año 2022, bajo el liderazgo de la Subdirección de Desarrollo Organizacional y la Oficina de Control Interno, aplicó de manera generalizada la transición a la implementación de la nueva metodología DAFP, es necesario fortalecer la implementación de la metodología a los procesos con el fin de seguir fomentando la cultura de autocontrol, autorregulación y autogestión a través de un enfoque preventivo para la administración de los riesgos institucionales, en particular en lo relacionado con la etapa de valoración de los controles, toda vez que una vez efectuadas las evaluaciones a la gestión de los riesgos de la entidad, se encontraron oportunidades de mejora en los aspectos que se mencionan a continuación:

1. El cálculo de la valoración de la probabilidad inherente de los riesgos.
2. Inadecuada estructura de los controles diseñados, su medio de verificación y su documentación.
3. Debilidad en la evaluación de la eficacia de los controles diseñados.
4. Formular cuando aplique controles correctivos con el fin de determinar una adecuada evaluación de niveles de impacto del riesgo residual.
5. Definir la metodología para la valoración de los controles de los riesgos del MEN y actualizar y/o ajustar la GUÍA DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO Código: PM-GU-01 Versión: 05.
6. Dar claridad respecto a la determinación e implementación de los planes de manejo, de acuerdo con lo establecido en la Política de Administración del Riesgo del MEN.

En los casos establecidos a través de las auditorías especiales realizadas a Crédito Externo BID – Banco Mundial, Plan Estratégico de Seguridad Vial y Participación Ciudadana y Rendición de Cuentas, se sugiere iniciar la etapa de Identificación de Riesgos, con el propósito de alinear estos Planes y Programas con la gestión de riesgos del Ministerio, diseñando adecuadamente sus controles, teniendo en cuenta la metodología adoptada por la entidad en esta materia.



## MONITOREO Y REVISIÓN DE LOS RIESGOS Y ACTIVIDADES DE CONTROL

De acuerdo con los reportes publicados por la Subdirección de Desarrollo Organizacional, respecto al monitoreo de los riesgos de proceso y corrupción correspondientes al III y IV trimestre de 2022 se evidenciaron las siguientes materializaciones, lo cual afectó indicadores durante el período correspondiente, entre los que se encuentran: *“Posibilidad de pérdida reputacional por incumplimiento de los criterios de conformidad definidos para la respuesta a las solicitudes de conceptos internos y externos”* de competencia de la **Oficina Asesora Jurídica**, debido a la inobservancia de los lineamientos y actividades establecidos en el procedimiento asociado a Gestión Jurídica.

Esto obedece a la inoportunidad por vencimiento del radicado 2022IE024841, ya que de acuerdo con la información que reporta la primera línea de defensa a cargo de la Oficina Asesora Jurídica, el control del riesgo no fue eficaz debido a que *“la líder del equipo de conceptos solicitó insumos y reiteraciones a las áreas técnicas con el fin de dar una respuesta oportuna al peticionario, sin embargo, un concepto bajo el radicado interno 2022IE024841 superó el término de oportunidad a pesar de las reiteraciones presentadas a la Oficina de Planeación y Finanzas”*.

Este en particular, se materializó en el tercer trimestre del año en curso.

### RECOMENDACIÓN:

La Oficina de Control Interno sugiere y reitera a la dependencia modificar la base del indicador que mide este riesgo, toda vez que la inoportunidad aquí determinada no es representativa respecto al volumen de solicitudes que atiende diariamente la dependencia.

En el IV trimestre de 2022 de acuerdo con el reporte efectuado por la segunda línea de defensa bajo el liderazgo de la Subdirección de Desarrollo Organizacional, se determinaron estas materializaciones:

1. **Riesgo de gestión del proceso Gestión Financiera GF-5** *“Posibilidad de pérdida reputacional por no identificar los errores en la retención y traslado de la contribución parafiscal por parte de las entidades obligadas, debido a deficiencias en el seguimiento y ejecución en las actividades de verificación.”*

De acuerdo con la información reportada por la Subdirección de Gestión Financiera el riesgo se materializó por la siguiente consideración *“teniendo en cuenta la auditoría intersectorial especial, realizada por la Contraloría General de la República, entre la DIAN y el Ministerio de Educación, el ente de control nos dio a conocer el informe final produciendo como resultado un*



*impacto negativo al MEN, no queriendo decir con esto, que fue aceptado. Se realizarán mesas de trabajo en conjunto con la DIAN"*

## **RECOMENDACIÓN:**

La Oficina de Control Interno sugiere a la Subdirección de Gestión Financiera tomar las medidas necesarias e incluso revisar los controles actuales con el fin de modificar, diseñar e implementar controles efectivos, además de formular riesgos de corrupción, asociados a las omisiones que afectan los intereses del Estado, toda vez que producto de la auditoría realizada por el ente de control, se estableció la no identificación de estos riesgos en la gestión de recaudo, especialmente en la actividad asociada a la *"Contribución parafiscal Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia"*.

2. **Riesgo de gestión del proceso Implementación de Política IP-31**  
*"Posibilidad de pérdida Reputacional por Incumplimiento de los tiempos establecidos legalmente o los atributos de calidad definidos para dar respuesta al trámite de Convalidación u Homologación de Títulos de Educación Preescolar Básica y Media Obtenidos en el Exterior, debido a inadecuado desarrollo del proceso establecido y/o inobservancia de los lineamientos técnicos en la materia".*

De acuerdo con la información reportada por la Dirección de Calidad para la Educación Preescolar, Básica y Media el riesgo se materializó debido a la siguiente consideración *"el represamiento se presenta por dificultades en la plataforma, y porque no hay un líder de planta que responda por el proceso. Se implementó un plan de contingencia para evacuar el represamiento de las solicitudes de períodos anteriores y los trámites del IV trimestre 2022.*

**RECOMENDACIÓN:** La Oficina de Control Interno sugiere llevar el caso de las materializaciones reiteradas de manera histórica a las instancias decisorias del MEN con el fin de tomar medidas de fondo que permitan corregir y mitigar la reiteración de las materializaciones, toda vez que se convierten en riesgos que afectan la reputación institucional y el desempeño normal de la gestión del MEN.





## OBSERVACIONES SOBRE LA ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS BASADO EN EL MODELO LÍNEAS DE DEFENSA

**PRIMERA LÍNEA DE DEFENSA:** Dada la transición en el ajuste e identificación de riesgos de los procesos a raíz del cambio metodológico liderado por el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP, se recomienda a los líderes de proceso seguir trabajando en la identificación, valoración y definición de opciones de tratamiento a los riesgos originados por los cambios de contexto interno y externo a causa del cambio de administración y un nuevo Plan de Desarrollo, con el fin de impedir que se afecte el logro de los objetivos de los procesos y de la misión institucional de conformidad con la política de administración del riesgo.

Adicionalmente, es necesario fortalecer las etapas de valoración, tratamiento, monitoreo y seguimiento que se ejerce por parte de los líderes de proceso, con el fin de garantizar una adecuada y oportuna gestión de los riesgos sobre todo para aquellos cuyo nivel de impacto se encuentra en estados extremos y catastróficos, en aras de revisar la conveniencia y adecuación de los controles implementados en el plan de manejo de estos.

**SEGUNDA LÍNEA DE DEFENSA:** Es pertinente, dado el nivel de madurez de la entidad en su Sistema de Gestión, que la Subdirección de Desarrollo Organizacional quien asume el rol de líder de proceso en materia de riesgos, fortalezca ampliamente la formación y capacitación permanente respecto a la administración y gestión de los riesgos desde su enfoque metodológico, en aras de disminuir la brecha de desconocimiento sobre este particular en los colaboradores, líderes de proceso y servidores públicos. Esto con el propósito de gestionar conocimiento a toda la entidad y a los distintos roles y responsabilidades que asumen la operación del MEN y no delegar esta tarea solamente a los enlaces de reporte.

La Oficina de Control Interno, recomienda que la Subdirección de Desarrollo Organizacional fortalezca la gerencia de riesgos del MEN, con el fin de verificar en el marco de Política de Administración del Riesgo que la identificación y valoración de los riesgos tanto de gestión como de corrupción por parte de la primera línea sea adecuada frente a los propósitos y metas institucionales, esto con el fin de revisar y ajustar los cambios de contexto interno y externo que pudiesen llegar a afectar la gestión y operación del MEN.

Adicionalmente, es relevante que el Ministerio de Educación Nacional priorice la implementación de la identificación de riesgos antisoborno, fortaleciendo la gestión en materia preventiva que permita adoptar medidas de control para mitigar riesgos de corrupción.





**TERCERA LÍNEA DE DEFENSA:** Seguir evaluando la efectividad del diseño de los controles establecidos en los procesos, la no materialización de los riesgos, evaluar que las matrices de riesgo se encuentren actualizadas y apoyar a la Segunda Línea de Defensa en la gestión de los riesgos institucionales.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Fortalecer las actividades de identificación, valoración, monitoreo, seguimiento, evaluación y reporte por parte de la primera línea de defensa, con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos y metas a través del análisis de indicadores asociados, atendiendo las fechas y los tiempos establecidos para el análisis del comportamiento de la gestión de riesgos de la entidad, sin afectar los términos para la publicación de informes institucionales a los entes externos.

Capacitar por parte de la Subdirección de Desarrollo Organizacional a todo el personal del Ministerio desde un adecuado enfoque metodológico en la gestión de riesgos de la entidad.

Adicionalmente, continuar con las actividades de fomento de la cultura de la gestión de riesgos a través de la implementación de acciones de mejora para aquellos riesgos materializados, formulando planes de mejoramiento que permitan la interiorización de la gestión de riesgos en la entidad con el fin de garantizar aseguramiento razonable respecto al logro de los objetivos de la entidad.

La Oficina de Control Interno, insta al Ministerio dar prioridad en la implementación de riesgos antisoborno con el fin de prevenir conductas asociadas a actividades de corrupción en aras de su mitigación y control.

Así mismo, la Oficina de Control Interno recomienda que la entidad identifique en la matriz de riesgo de corrupción, riesgos asociados a las omisiones que afectan los intereses del estado, toda vez que producto de las evaluaciones y auditorías realizadas al proceso de Gestión Financiera se pudo establecer la no identificación de estos riesgos en la gestión de recaudo especialmente en la actividad asociada a la *“Contribución parafiscal Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia”*.

**MARIA HELENA ORDOÑEZ BURBANO**  
**Jefe Oficina de Control Interno**