

INFORME CAPACITACIÓN EN TEMAS DE CONTROL INTERNO- LÍNEAS DE DEFENSA Y MAPA DE ASEGURAMIENTO

1. Objetivo

Capacitar al personal de la entidad respecto del esquema de las líneas de defensa y Mapa de Aseguramiento, con el fin de fortalecer el sistema de control interno. Esto en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría vigencia 2023, Plan Institucional de Capacitación – PIC y cumplimiento de una acción formulada en el plan de mejoramiento derivado del informe de Evaluación Independiente al Sistema de Control Interno del primer semestre del 2023.

2. Objetivos específicos

Capacitar sobre el modelo de las líneas de defensa y Mapa de Aseguramiento, teniendo en cuenta los lineamientos definidos en el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG versión 5. Esto con el fin de:

- Recordar al personal de la entidad (trabajadores oficiales y contratistas), la estructura del modelo de las líneas de defensa.
- Cumplir con la acción registrada en el plan de mejoramiento derivado del informe de Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno del primer semestre de 2023.
- Cumplir con la actividad del Plan Anual de Auditorías denominada como «Realizar capacitación a todos los funcionarios y contratistas de la entidad sobre gestión de riesgos, autocontrol, roles de la Oficina de Control Interno y/o MIPG»
- Fortalecer el sistema de control interno a través de reforzar el conocimiento sobre las tres líneas de defensa, la responsabilidad de cada uno de los funcionarios dentro de esta.
- Dar a conocer el mapa de aseguramiento como mecanismo y herramienta para asegurar la gestión integral de riesgos, de manera permanente, en todos los niveles de la entidad.

3. Presentación

En el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, en cumplimiento del rol enfoque hacia la prevención de la Oficina de Control Interno – OCI y en atención a la acción de mejora formulada para el plan de mejoramiento del Informe de Evaluación Independiente al Sistema de Control Interno-I semestre 2023; la OCI, solicitó a la Unidad de Talento Humano programar capacitación en temas de control interno; dicha Unidad mediante correo

electrónico del 28 de noviembre del 2023 invito a todos los funcionarios de la entidad, incluidos los contratistas, a la capacitación "CAPACITACION CONTROL INTERNO".

Para el cumplimiento de dicho propósito, la Oficina de Control Interno realizó la capacitación dividida en tres partes: 1) capacitación sobre el esquema de las líneas de defensa y Mapa de Aseguramiento; 2) Revisión Casuística y; 3) Evaluación de conocimientos adquiridos durante la jornada a través de un cuestionario de 8 preguntas.

La capacitación se programó y sesionó el 30 de noviembre del 2023 en el primer piso de la entidad en horario de 10:00 a.m. a 11:00 a.m. En dicha capacitación, asistieron 30 participantes de manera presencial y de manera virtual (Plataforma Teams), entre funcionarios y contratistas.

PARTE 1: capacitación con los siguientes temas:

3.1 Temas de la Capacitación

- Esquema Líneas de defensa
- Mapa de Aseguramiento

3.2 Metodología Utilizada

3.2.1 Esquema Líneas de defensa

Al inicio de la capacitación, se realizó recordatorio de la estructura del modelo de líneas de defensa, identificando los responsables y mencionando ejemplos concretos de actividades que debe realizar cada línea de defensa, así:

- Línea Estratégica: Alta Dirección y Comité Institucional de Coordinación de Control Interno-CICCI; contribuyendo en la definición de políticas, aplicación y cumplimiento del código de integridad, lineamientos para cumplimiento del sistema de control interno.
- Primera línea de defensa: líderes de procesos con sus equipos de trabajo; fomentando el principio de autocontrol durante el desarrollo de las actividades de cada proceso (evaluaciones periódicas de sus actividades, reporte oportuno de información para atender requerimientos, mesas de trabajo, etc.)
- Segunda línea de defensa: líderes y/o responsables de procesos, Comités (contratación, conciliación, gestión y desempeño, etc.); cumpliendo con el principio de autoevaluación, facilitando la identificación de fortalezas, oportunidad de mejora e implementación de planes de acción que contribuyan al fortalecimiento del desarrollo de las actividades de los procesos.
- Tercera línea de defensa: Oficina de Control Interno-OCI; a través de sus evaluaciones independientes y objetivas.

Así mismo, se hizo énfasis respecto de los responsables y funciones de la segunda línea de defensa, en el entendido que no solo la Oficina Asesora de Planeación cumple con

actividades propias de dicha línea, sino, que también se identifican otros responsables directos de conformidad con las actividades que realizan.

Finalmente, se presentó y recordó la nueva estructura del modelo de las líneas de defensa de conformidad con la actualización del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, versión 5 de marzo del 2023; ya que, con la nueva estructura de engranaje, se busca una mayor articulación entre las diferentes líneas con el fin de que la evaluación integral del Sistema de Control Interno sea mucho más eficiente.

Lo anterior, mediante las siguientes diapositivas:

Imagen N°1. Esquema del modelo de líneas de defensa.



Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

Imagen N°2. Actualización estructura del esquema del modelo de líneas de defensa.



Fuente: Elaboración OCI-presentación PowerPoint 2023.

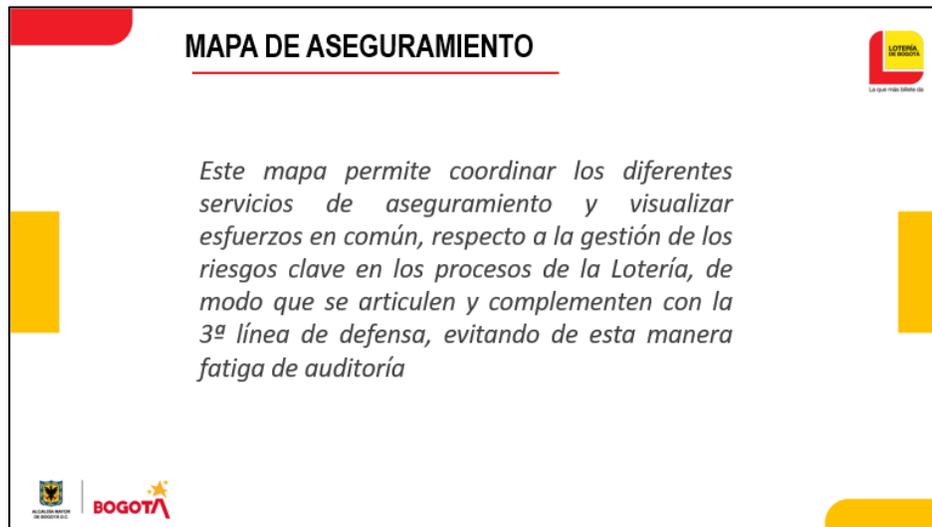
3.2.2 Mapa de Aseguramiento

Como inducción al tema se interactuó con los funcionarios en donde se les preguntó acerca de su entendimiento acerca de que era un mapa y para que sirve, esto con el fin de acercar al público a la definición precisa del mapa de aseguramiento y para que se genera.

Con las definiciones aportadas por los funcionarios asistentes se conformó la conceptualización así: El mapa de aseguramiento se propone 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).

Lo anterior, mediante la siguiente diapositiva;

Imagen N°3. Concepto mapa de aseguramiento.



Fuente: Elaboración OCI-presentación PowerPoint 2023.

Una vez explicada su definición se procedió a establecer las responsabilidades de cada uno dentro de la herramienta de mapa de aseguramiento de la siguiente forma:

Comité Institucional de Coordinación de Control Interno

- Fomentar las condiciones para el desarrollo del ejercicio.
- Analizar, aprobar y evaluar el Esquema de Líneas de Defensa y de Reporte.
- Conocer el Mapa de Aseguramiento.

Oficina de control interno

- Liderar la construcción del Mapa de Aseguramiento
- Definir criterios para medir nivel de confianza de servicios de aseguramiento 2ª línea y externos
- Realizar la evaluación periódica de los servicios de aseguramiento 2ª línea

Oficina de planeación

- Liderar la estructuración y documentación del Esquema de Líneas de Defensa y de reporte

Líderes de proceso o dependencia

- Identificación y mantenimiento de los aspectos clave que son incluidos en la herramienta.
- Participar del análisis para la identificación del estado de las líneas de defensa y de reporte
- Participar en la estrategia establecida por la oficina de planeación

Este esquema fue presentado bajo la siguiente imagen:

Imagen N°4. Responsabilidades en la implementación del mapa de aseguramiento



Fuente: Elaboración OCI-presentación PowerPoint 2023.

Posterior a las responsabilidades, se indico a los funcionarios presentes los beneficios y aspectos importantes dando ejemplo de cada uno de ellos así:

Beneficios

- Facilitar la toma de decisiones de la Alta Dirección. Madurez de la 2ª línea: Mediante la efectividad en la creación de la herramienta se puede identificar señales de alerta sobre posibles debilidades en el nivel de aseguramiento.
- Coordinar los servicios de aseguramiento interno al evitar fatiga de auditoría: Se menciona el ejemplo ocurrido con la auditoria al proceso de control del juego ilegal que fue solicitada por un miembro de junta directiva; no obstante, dichos temas a revisar fueron cubiertos por una auditoria adelantada por la Contraloría de Bogotá D.C.; por lo tanto, se procedió a retirarla del Plan Anual de Auditorías de la Oficina de Control Interno, para evitar la duplicación de actividades y ocasionar fatiga en el proceso auditado.
- Facilitar a la OCI la comprensión de la cobertura de riesgos y aseguramiento (insumo para PAA): Uno de los beneficios del mapa de aseguramiento es ayudar a identificar aspectos clave de éxito que requieren mayor atención. Lo anterior, debido a que en la evaluación de nivel de aseguramiento que se lleva a cabo en el presente, se han identificado debilidades en esa 2ª línea de defensa asociados con el objeto, alcance, metodología, nivel de responsabilidad en la ejecución del control, monitoreo y retroalimentación.

- Mejora la gestión de riesgos –cobertura de riesgos: A través de la construcción del mapa se pueden identificar aspectos clave de éxito, de los cuales no se tengan riesgos que fuesen debidamente gestionados para evitar materializaciones.

Aspectos Importantes

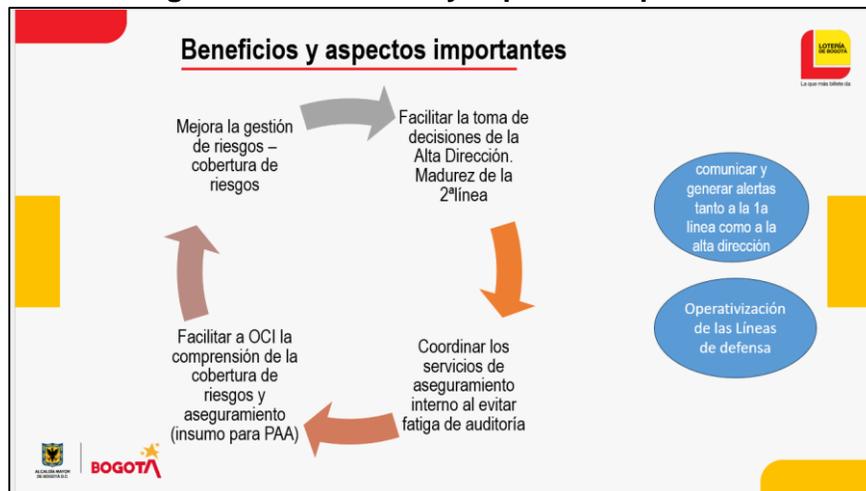
Comunicar y generar alertas tanto a la 1a línea como a la alta dirección

En este apartado se comunicó a los asistentes sobre la debilidad identificada al momento de generar la retroalimentación de los resultados obtenidos por la segunda línea estratégica y producto de ello se hizo un llamado para que los líderes de procesos comuniquen esos resultados a su personal.

Operativización de las Líneas de defensa

Se comunico como aspecto importante el tener un esquema definido para la evaluación del nivel de aseguramiento, que promueve una mayor comprensión de la cobertura en materia de gestión de riesgos dentro de la Lotería.

Imagen N°5. Beneficios y aspectos importantes



Fuente: Elaboración OCI-presentación PowerPoint 2023.

PARTE 2: Revisión Casuística

3.2.3 Revisión Casuística

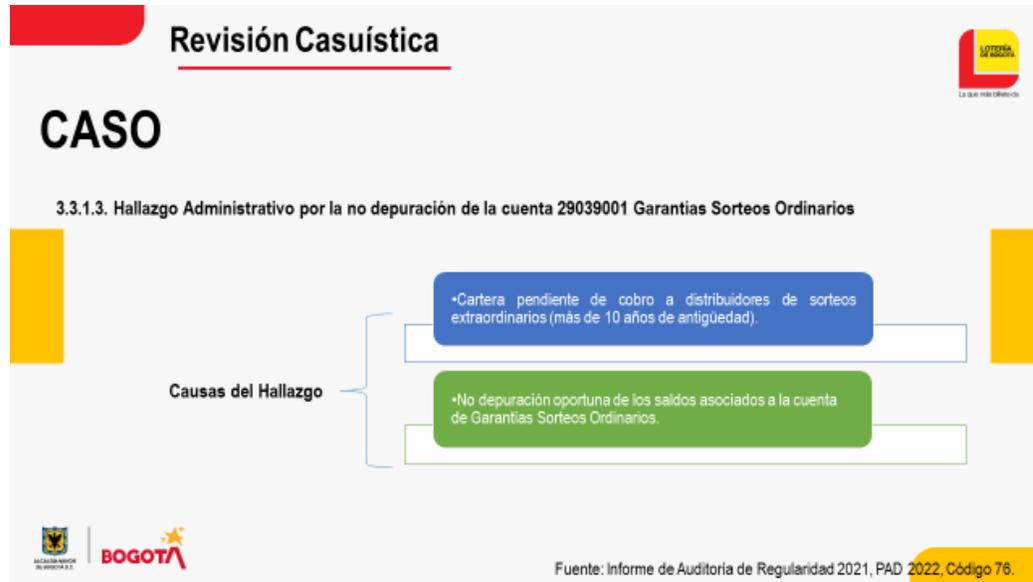
Para la actividad dinámica sobre reconocimiento de roles y responsabilidades en el marco del esquema de las líneas de defensa, se realizó revisión de un caso.

Para ello, se socializó un hallazgo identificado en el marco de la Auditoría de Regularidad COD 76-PAD 2022 realizada por la Contraloría de Bogotá en la vigencia 2022.

Posterior a la socialización del detalle del hallazgo y las causas que lo originaron, se explicó la metodología a seguir para: 1) identificar al responsable y; 2) que actividades debió hacer el responsable para evitar que se materializará el hallazgo.

Lo anterior, mediante las siguientes diapositivas:

Imagen N°6. Revisión Casuística, hallazgo auditoría externa.



Revisión Casuística

CASO

3.3.1.3. Hallazgo Administrativo por la no depuración de la cuenta 29039001 Garantías Sorteos Ordinarios

Causas del Hallazgo

- +Cartera pendiente de cobro a distribuidores de sorteos extraordinarios (más de 10 años de antigüedad).
- +No depuración oportuna de los saldos asociados a la cuenta de Garantías Sorteos Ordinarios.

Fuente: Informe de Auditoría de Regularidad 2021, PAD 2022, Código 76.

Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

Imagen N°7. Revisión Casuística, hallazgo auditoría externa.

Revisión Casuística

PREGUNTA: ¿Qué debió hacer la entidad en el marco de las líneas de defensa para evitar que se presentara la situación descrita en el hallazgo?

Primera línea de defensa: Unidad Financiera y Contable

- a) Gestión oportuna del cobro de cartera de los distribuidores.
- b) Análisis oportuno de la situación con la cuenta y comunicación al Comité de Sostenibilidad Contable para las gestiones correspondientes.
- c) Actualizar procedimientos.

Segunda línea de defensa: Comité de Sostenibilidad Contable

- a) Recomendar oportunamente al Representante Legal la depuración del saldo de la cuenta, ya que, no es posible ejercer acciones de cobro (por antigüedad).
- b) Ajustar la información de los Estados Financieros de la entidad.
- c) Gestionar el cobro de cartera de los distribuidores.

Fuente: Informe de Auditoría de Regularidad 2021, PAD 2022. Código 76.

Fuente: Elaboración OCI-presentación Power Point 2023.

Así entonces, se formularon las siguientes 4 preguntas a los asistentes:

Pregunta 1: ¿Quién es el responsable como primera línea de defensa?

Pregunta 2: ¿Qué debió hacer el responsable de la primera línea de defensa para evitar que se materializará la situación presentada?

Pregunta 3: ¿Quién es el responsable como segunda línea de defensa?

Pregunta 2: ¿Qué debió hacer el responsable de la segunda línea de defensa, como segundo filtro para evitar que se materializará la situación presentada?

Por consiguiente, para incentivar la participación, el primer participante en saber la respuesta levantaba la mano y si contestaba correctamente, ganaba y se le entregaba uno de los doce objetos (detalles)¹ suministrados por la Subgerencia comercial

Resultado de esta actividad, aunque hubo únicamente 4 ganadores, se observó la intención de participación por parte de los asistentes para acceder al obsequio.

De acuerdo con lo anterior, se listan los asistentes que obtuvieron puntos para cada una de las preguntas realizadas:

- Pregunta 1: contratista Unidad de Talento Humano
- Pregunta 2: Contratista Unidad Financiera y Contable (1 objeto)
- Pregunta 3: Oficial de Cumplimiento
- Pregunta 4: Trabajadora Oficial de la Oficina de Atención al Cliente (1 objeto)

Los 8 objetos restantes, fueron entregados a los siguientes asistentes durante la capacitación, bajo la premisa de responder correctamente las preguntas que los panelistas

¹ Los doce objetos son: 5 Bolsas Camprell, 5 Cobijas LDB, 5 Destapadores, 2 Porta celulares.

formulaban, a fin de promover la atención y apropiación del conocimiento de los temas socializados:

- Trabajadora Oficial de la Oficina de Atención al Cliente (1 objeto)
- Trabajador Oficial de la Dirección de Operación de productos y comercialización (2 objetos)
- Contratista Control Interno Disciplinario (1 objeto)
- Trabajador Oficial de la Dirección de Operación de productos y comercialización (1 objeto)
- Guarda de seguridad de la entidad (1 objeto)
- Contratista Unidad Recursos Físicos (1 objeto)
- Contratista Secretaria General (1 objeto)

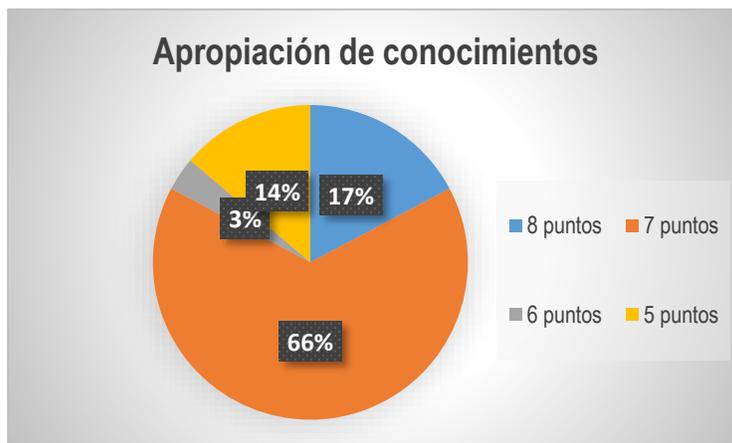
PARTE 3: Evaluación de conocimientos adquiridos

3.2.4 Evaluación de conocimientos

La OCI diseño un cuestionario de 8 preguntas relacionadas con el contenido temático de la capacitación (Ver anexo “Actividad de evaluación”); la cual se entregó en físico a los participantes que asistieron de manera presencial. De acuerdo a lo anterior, se presentan los resultados obtenidos, así:

De los 30 asistentes, 29 diligenciaron el cuestionario, donde se identificó que:

Gráfico N°1. Resultados del cuestionario de evaluación de conocimientos



- El 17% de los participantes (5), obtuvieron las 8 preguntas correctas.
- El 66% de los participantes (19), obtuvieron 7 de las 8 preguntas correctas.
- El 3% de los participantes (1), obtuvieron 6 de las 8 preguntas correctas.
- Finalmente, el 14% de los participantes (4), obtuvieron 5 de las 8 preguntas correctas.

De lo anterior, se identificó que las preguntas con mayor dificultad para los participantes fueron las siguientes 2:

2. Servidores o instancias que tienen responsabilidades directas en el monitoreo y evaluación de los controles y la gestión del riesgo, hacen parte de:

- a) La línea estratégica
- b) La segunda línea (respuesta correcta)
- c) La primera línea
- d) La tercera línea

5. ¿Qué es el Mapa de Aseguramiento?

- a. Esquema que permite coordinar los diferentes servicios de aseguramiento
- b. Representación gráfica que permite identificar y segregar esfuerzos en común, respecto a la gestión de los riesgos clave en los procesos.
- c. Fomento de la cultura de autocontrol
- d. Todas la anteriores
- e. a) y b) son correctas (respuesta correcta)

No obstante, se realizó la aclaración respecto de la respuesta correcta por parte del equipo expositor (panelistas) para las 2 preguntas citadas, con el fin de que los participantes despejaran las dudas relacionadas con los aspectos evaluados.

Nota. Anexo a este informe se comparte la presentación en PowerPoint proyectada durante la capacitación, como material de apoyo para lectura, repaso y apropiación del conocimiento.

4. Conclusiones

- Durante la actividad de capacitación, se evidenció participación activa de los asistentes; principalmente sobre los roles y responsabilidades que se enmarcan dentro de las líneas de defensa y la actividad de construcción y/o actualización del Mapa de Aseguramiento, de las que son parte todos los procesos de la entidad para la consecución de un resultado positivo al finalizar cada vigencia.
- Mediante los ejemplos citados y la revisión casuística, relacionados con las actividades diarias que se realizan en cada uno de los procesos, se evidencia mayor comprensión y apropiación del funcionamiento del esquema de las líneas de defensa al interior de la entidad.

Lo anterior, soportado a que 24 (83%) de los 29 asistentes que diligenciaron el cuestionario, respondieron asertivamente las siete u ocho preguntas correctamente.

- Se identificó mayor apropiación del tema de mapa de aseguramiento por parte de los funcionarios de unidades u oficinas a las cuales ya se había tenido un primer acercamiento en la elaboración del mapa de aseguramiento.

Por tanto, posterior a la capacitación, se reduce el tiempo requerido con cada proceso para identificar los aspectos clave y asociación con riesgos, como parte de la actualización del mapa de aseguramiento de la entidad.

5. Recomendaciones

Teniendo en cuenta que se evidenció desconocimiento por parte del equipo de la entidad, respecto de los comités institucionales que operan al interior como segunda línea de defensa, se recomienda a los líderes y/o responsables de procesos socializar con su equipo de trabajo el propósito, funciones, integrantes y deberes de cada comité, con el fin de que se entienda su responsabilidad en la consecución de los objetivos institucionales.

ANEXO ACTIVIDAD DE EVALUACIÓN

1. ¿Mediante cuál Resolución se definen las responsabilidades frente al Modelo Estándar de Control Interno, con base en el esquema de Líneas de Defensa y los criterios para la construcción del mapa de aseguramiento en la Lotería de Bogotá?
 - a) Resolución 223 del 2021 (respuesta Correcta)
 - b) Resolución 223 del 2020
 - c) Resolución 223 del 2020
 - d) Resolución 06 del 2020

2. Servidores o instancias que tienen responsabilidades directas en el monitoreo y evaluación de los controles y la gestión del riesgo, hacen parte de:
 - e) La línea estratégica
 - f) La segunda línea (respuesta Correcta)
 - g) La primera línea
 - h) La tercera línea

3. Bajo el MIPG, el modelo de las líneas de defensa lo componen:
 - a) Gerencia General, líderes de procesos y equipos de trabajo.
 - b) El control, la autoevaluación y la Auditoría Interna
 - c) Primera línea, segunda línea y tercera línea
 - d) Línea estratégica, primera línea, segunda línea y tercera línea (respuesta Correcta)

4. La línea estratégica está conformada por:
 - a) La Alta Dirección y el Comité de Coordinación de Control Interno (respuesta Correcta)
 - b) La Gerencia y Planeación Estratégica
 - c) La Oficina de Control Interno
 - d) Líderes de procesos y su equipo de trabajo.

5. ¿Qué es el Mapa de Aseguramiento?
 - a. Esquema que permite coordinar los diferentes servicios de aseguramiento.
 - b. Representación gráfica que permite identificar y segregar esfuerzos en común, respecto a la gestión de los riesgos clave en los procesos.
 - c. Fomento de la cultura de autocontrol.

- d. Todas la anteriores.
 - e. a) y b) son correctas. (respuesta Correcta)
6. ¿Cuál es el Beneficio de realizar el mapa de aseguramiento?
- a. Facilitar la toma de decisiones de la Alta Dirección al evaluar la madurez de la 2ª línea
 - b. Coordinar los servicios de aseguramiento interno al evitar fatiga de auditoría
 - c. Facilitar a OCI la comprensión de la cobertura de riesgos y aseguramiento (insumo para PAA)
 - d. Mejora la gestión de riesgos –cobertura de riesgos
 - e. Todas las anteriores (respuesta Correcta)
7. Uno de los aspectos importantes en las actividades de aseguramiento es comunicar y generar alertas tanto a la 1ª línea como a la alta dirección.
- a. Falso
 - b. Verdadero (respuesta Correcta)
8. ¿Quiénes son los responsables de la implementación del mapa de aseguramiento?
- a. Comité Institucional de Coordinación de Control Interno
 - b. Oficina de planeación
 - c. Líderes de proceso o dependencia
 - d. Oficina de control interno
 - e. Todos los anteriores (respuesta Correcta)