

Informe de Auditoría Interna
Auditoría No. 7
Fecha auditoría: Del 13 de octubre al 23 de octubre de 2015

Tipo de auditoría Integral (ACI / ACA)
Fecha del informe 14 de Diciembre de 2015
Código Informe de Auditoría CIMEN 2015 - 7

| | | | |
|------------------------------|--|---------------------------|---|
| Macroproceso Auditado | Fortalecimiento de la Educación Primera Infancia- Cobertura y Calidad | Procesos Auditados | CALIDAD: <ul style="list-style-type: none"> - Formar agentes educativos - Asegurar la calidad de la educación inicial en el marco de la atención integral - Evaluar la calidad de la educación inicial en el marco de la atención integral - Articular la educación inicial con el nivel de transición COBERTURA: <ul style="list-style-type: none"> - Evaluar la cobertura de la atención integral. |
| Aspecto auditado | Control Interno Sistema de Gestión de Calidad Sistema de Gestión Ambiental | | |
| Período auditado | Vigencia 1 de noviembre de 2014 - 30 de septiembre de 2015 | | |

Evaluación General de la Auditoría

| Lista de Destinatarios | |
|-------------------------------|---|
| Nombre | Cargo |
| Ana Maria Rodriguez Rodríguez | Directora de Primera Infancia |
| Cristian Leonardo Franco Díaz | Sub director Cobertura Dirección de Primera Infancia |
| Carlos Andres Arango Álvarez | Sub director Calidad Dirección de Primera Infancia |

| Datos de Contacto de los auditores | |
|---|---|
| Nombre | Cargo |
| Jhon William Bravo | Director del Proyecto JAHV McGregor |
| Aura Rosa Gomez Avellaneda | Experto en Calidad - Firma JAHV McGregor- Auditor Interno Control Interno |
| Jonnathan Ricardo Cortes Rivera | Profesional de Apoyo- Firma JAHV McGregor- Auditor Interno Control Interno |

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|-----------|
| 1. GENERALIDADES | 4 |
| 1.1. Objetivos | 4 |
| 1.2. Alcance | 4 |
| 1.3. Metodología | 5 |
| 1.4. Criterios de auditoría..... | 5 |
| 1.5. Fuentes de Información | 5 |
| 1.6. Limitaciones | 6 |
| 2. RESUMEN EJECUTIVO | 7 |
| 2.1. Fortalezas. | 7 |
| 2.2. Riesgos y evaluación de controles | 7 |
| 2.2. Conclusiones | 9 |
| 2.3. Recomendaciones | 11 |
| 3. INFORME DETALLADO | 12 |

1. Generalidades

1.1. Objetivos

Establecer el grado de eficiencia, eficacia y efectividad del Macroproceso de Fortalecimiento de la Educación Primera Infancia en los Procesos (Calidad y Cobertura), así como su capacidad de cumplimiento de los requisitos de los modelos de gestión a los procesos asociados que permitan verificar el ciclo del mejoramiento continuo.

1.2. Alcance

El alcance del programa de auditoría integral para el Macroproceso de Primera Infancia Calidad y Cobertura, comprende desde el 1 de Noviembre de 2014 al 30 de Septiembre de 2015, para la evaluación de los siguientes procesos:

CALIDAD:

- Formar agentes educativos
- Asegurar la calidad de la educación inicial en el marco de la atención integral
- Evaluar la calidad de la educación inicial en el marco de la atención integral
- Articular la educación inicial con el nivel de transición

COBERTURA:

- Evaluar la cobertura de la atención integral.

1.3. Metodología

La metodología establecida por la OCI para la realización de auditorías integrales, se enmarca en las siguientes etapas:

- La etapa de planeación, mediante la cual se hace el reconocimiento del Macroproceso y procesos, se determinan los procesos que serán objeto de auditoría (Priorización).
- La etapa de Ejecución, mediante la cual se efectúa la revisión y análisis de las actividades establecidas en las fichas técnicas del proceso y la normatividad que lo rige, se determina el cumplimiento del proceso y/o las acciones que a bien considere el auditor, todo ello mediante la aplicación de diferentes técnicas de auditoría, de conformidad con las Normas Internacionales de auditoría de aceptación en Colombia.
- Por último, y luego de surtir los procesos de convalidación se da la etapa de finalización, mediante la cual se emite el informe con los resultados del proceso auditado.

1.4. Criterios de auditoría

El criterio de la auditoría del Macroproceso de Fortalecimiento de la Educación Primera Infancia de los procesos de Calidad y Cobertura se fundamentó en las fichas técnicas vigentes en el período auditado, y en especial las normas referidas como marco legal en los mismos, y todas aquellas que apliquen para la gestión de cada uno de los procesos, incluyendo los componentes de modelos referenciales NTC GP 1000:2009; ISO 14001:2004; MECI 2014

- a. Documentación publicada en el SIG – Sistema Integrado de Gestión, como referencia.
- b. Normatividad aplicable a cada proceso:

1.5 Fuentes de Información

- a. Normatividad
- b. Entrevista con los usuarios y líderes del proceso:

c. Fichas técnicas publicadas en el SIG – Sistema Integrado de Gestión utilizados como referencia:

- Evaluar la cobertura de la atención integral M-FT-PI-EC-00-01
- Formar agentes educativos M-FT-PI-FA-00-01
- Asegurar la calidad de la educación
Inicial en el marco de la atención integral M-FT-PI-AQ-00-01
- Articular la educación inicial con el
Nivel de transición M-FT-PI-AR-00-01
- Evaluar la calidad de la educación inicial en
el marco de la atención integral M-FT-PI-EC-00-01

1.6 Limitaciones

No se presentaron limitaciones al alcance de la auditoría

2. Resumen Ejecutivo

2.1. Fortalezas.

- En los Macroprocesos de Fortalecimiento de la Educación Primera Infancia Calidad, a pesar de que no se cuenta con tecnologías actualizadas para el acompañamiento y asistencia a las diferentes secretarías de educación del país, los funcionarios encargados realizaron estrategias de forma manual garantizando el cumplimiento de planes, programas y proyectos para la atención integral que debe asegurarse a cada niño y niña en todo el territorio nacional.
- En los Macroprocesos de Fortalecimiento de la Educación Primera Infancia Calidad y Cobertura se han implementado estrategias planificadas en todo el territorio nacional, dirigidas a promover y garantizar un mejoramiento continuo en el desarrollo infantil de los niños y niñas desde la gestación hasta sus seis años de vida, por medio de un trabajo unificado e intersectorial.
- Se ha avanzado en nuevos diseños e instrumentos que permiten medir la calidad de la educación inicial – transición, considerando que a estos niños no se les puede hacer pruebas estandarizadas.
- En el Macroproceso de Fortalecimiento de la Educación Primera Infancia Cobertura, se viene diseñando la cartilla “Todos Listos” la cual pretende identificar las etapas del desarrollo de los niños y niñas entre la educación inicial y el grado transición con componentes pedagógicos que están asociados al paso del niño al sistema educativo.
- Se evidencia compromiso por parte de los trabajadores del Macroproceso Fortalecimiento a la Educación Primera Infancia ya que realizan actividades que contribuyen en la gestión de MEN para minimizar el impacto ambiental.

2.2. Riesgos y evaluación de controles

Al efectuar la verificación de la matriz de riesgos versión 2014 (generada por la Subdirección de Desarrollo Organizacional) “Fortalecimiento de la Educación Primera Infancia- Cobertura y Calidad”, se verificó la eficiencia y la eficacia de los controles implementados a cada uno de los siguientes riesgos:

1. Posibilidad de no precisar la definición de criterios de vulnerabilidad para la priorización de la prestación del servicio de primera infancia.
2. Probabilidad de que las estrategias y actividades realizadas por las mesas intersectoriales municipales y departamentales, no respondan al contexto planteado en los Planes de Atención Integral “PAI”.
3. Probabilidad de que los prestadores del servicio no conozcan o implementen todos los componentes del sistema de aseguramiento de la calidad.
4. No cumplimiento de la meta de formación de agentes educativos.

Luego de la revisión detallada de los riesgos que se tienen establecidos en las dos matrices para el Macroproceso de Fortalecimiento de la Educación de la primera infancia de Calidad y Cobertura se evidencia las acciones para mitigar los riesgos como son:

- **Fortalecimiento de la Educación de la primera infancia de Calidad**

1. Dentro de la auditoria se evidenció el cronograma de actividades y los trabajos que se han adelantado dentro del Programa de Atención Integral.
2. Dentro de la planeación del Programa de Atención Integral a la Primera Infancia se realizan reuniones de seguimiento mensuales para revisar los avances del programa.

- **Fortalecimiento de la Educación de la primera infancia de Calidad y Cobertura**

1. La Dirección de Primera Infancia realizó capacitaciones tanto internas como externas a todos los involucrados en el proceso del programa de Primera Infancia para dar a conocer las líneas de acción que se han venido desarrollando dentro del Programa de Atención Integral a la Primera Infancia.
2. Se hace un análisis con los entes territoriales para brindarles apoyo y asistencia técnica de acuerdo con sus necesidades y requerimientos.
3. Dentro del cronograma se tiene planeado realizar capacitaciones a los agentes educativos, en estas capacitaciones se socializa el contenido del Programa de Atención Integral a la Primera Infancia.

Es importante tener en cuenta que el Macroproceso de Fortalecimiento de la Educación de la Primera Infancia Calidad y Cobertura, no tiene actualizadas sus fichas técnicas para poder realizar una adecuada identificación, valoración y control del riesgo con el objetivo de validar los puntos de control y mejorar de esta manera la eficacia y efectividad de dichos controles.

2.2. Conclusiones

- La Dirección de Primera infancia trabaja articuladamente la política pública de atención a la primera infancia y reconoce a los niños y niñas como seres sociales, singulares e inmensamente diversos, esta estrategia la realiza con el apoyo de siete entidades del Orden Nacional: Presidencia de la República, Ministerio de Salud, Ministerio de Cultura, Departamento Nacional de Planeación, Departamento Administrativo para la Prosperidad Social, Agencia Nacional para la superación de la pobreza extrema y el ICBF.
- Se ha logrado visibilizar y promover un trabajo intersectorial en los territorios y el posicionar la Política de Atención Integral a la Primera Infancia en los instrumentos que apoyan la Política Municipal y Departamental de Primera Infancia, la definición de la ruta integral de atenciones de acuerdo a las características del territorio y la definición de planes de acción para su materialización.
- Se encontró que en la actual cadena valor se tiene definido el Macroproceso de Fortalecimiento de la Educación Primera Infancia- **Eficiencia**, sin embargo este no tiene establecidas fichas técnicas o procedimientos dentro del SIG.
- Los documentos del proceso de Cobertura que actualmente se encuentran publicados en el SIG, no se están aplicando, pues la situación del proceso se ve reflejada en una estrategia de política pública diferente a la que actualmente está documentada en el SIG, estos procesos se encuentran en rediseño para ser aprobados en el primer trimestre del año 2016, los cuales son:
 - Articular sectores e instituciones.
 - Identificar población objetivo.

- Se logró una mayor articulación entre el proceso de primera infancia y algunos de los relacionados con el mismo, así:

Con Educación Superior: A través de la formación de nuevos docentes. (Creación del fondo de becas para docentes y agentes educativos para profesionalización, especialización y maestría). Logrando que en estos momentos se encuentre activa la convocatoria a los diferentes maestros del país dirigido a maestros, auxiliares pedagógicos y demás agentes que trabajen en la línea pedagógica en servicios oficiales de educación inicial (en el marco de atención integral o los grados de transición, jardín y pre jardín).

Con Educación Básica y Media: Se viene trabajando en el contenido curricular para el grado transición, como parte de la educación inicial. Igualmente en la construcción de las orientaciones “Todos Listos” para acompañar las transiciones educativas de los niños y las niñas, las cuales fueron construidas en conjunto con diferentes procesos del Ministerio tales como calidad, cobertura y permanencia. Esto permite armonizar el desarrollo integral y las expectativas que poseen los diferentes actores frente a lo que acontece en cada nivel educativo y cómo éste aporta en el proceso de desarrollo y aprendizaje de los niños y las niñas.

- Se fortaleció el proceso de primera infancia a través de la aplicación de la referencia técnica para la cualificación del talento humano que trabaja en primera infancia a nivel nacional con estrategias para la atención integral de la población infantil incentivando y fortaleciendo las prácticas y saberes de los diferentes actores que tienen responsabilidad en la promoción del desarrollo integral de los niños y niñas de cero a seis años de edad.
- Se encontró que las fichas técnicas del Macroproceso de Fortalecimiento de la Educación Primera Infancia calidad y cobertura se encuentran desactualizadas dentro del SIG, lo que origina un hallazgo para el Macroproceso de Mejoramiento (Desarrollo Organizacional).
- El Macroproceso de Fortalecimiento de la Educación de la Primera Infancia Calidad y Cobertura, no tiene actualizadas sus fichas técnicas para poder realizar una adecuada identificación, valoración y control del riesgo con el objetivo de validar los puntos de control y mejorar de esta manera la eficacia y efectividad de dichos controles.

2.3. Recomendaciones

- Se recomienda que dentro de la nueva cadena de valor, se contemple la elaboración de los documentos (fichas técnicas) para el Macroproceso de Fortalecimiento a la Educación Primera Infancia -Eficiencia, que permitirán verificar la realidad operativa actual para dar soporte al cumplimiento de los objetivos del Macroproceso.
- Buscar mecanismos de difusión eficaces, para dar a conocer las políticas públicas de Atención Integral a la Primera Infancia a los Alcaldes y Gobernadores electos, esto con el fin de dar continuidad al programa de “Cero a Siempre” en el territorio nacional. Lo anterior teniendo en cuenta que con ocasión de los cambios de administración Municipal y Departamental se pueda presentar ingreso de personal nuevo en las Secretarías de Educación y por ende desconocimientos de los programas del Ministerio de Educación Nacional.
- Fortalecer la concientización de los funcionarios del Macroproceso con el fin de contribuir en la minimización de la contaminación y uso irracional de los recursos naturales desde el MEN.
- El Macroproceso de Fortalecimiento de la Educación de la Primera Infancia Calidad y Cobertura, debe actualizar sus fichas técnicas para poder realizar una adecuada identificación, valoración y control del riesgo con el objetivo de validar los puntos de control y mejorar de esta manera la eficacia y efectividad de dichos controles.

3. Informe Detallado

| Ref | Proceso | Hallazgos | Recomendación |
|-----|--|---|--|
| NC1 | Fortalecimiento de la Educación Primera Infancia Calidad | <p>CONTROL DE DOCUMENTOS DEL SIG</p> <p>Se encuentran fichas técnicas (documentos) desactualizados en el sistema integrado de gestión- SIG con respecto a las actividades realizadas por el Macroproceso de primera infancia.</p> <p>Se encontraron publicados en el SIG del Macroproceso de primera infancia los siguientes documentos desactualizados</p> <ul style="list-style-type: none"> -Formar agentes educativos -Asegurar la calidad de la educación inicial en el marco de la atención integral. -Evaluar la calidad de la educación Inicial en el marco de la atención integral y articular la educación inicial con el nivel de transición. <p>Estas fichas técnicas están desactualizadas con respecto a las actividades realizadas en el Macroproceso de primera infancia</p> <p>, Exposición Potencial:</p> <p>Incumplimiento del numeral 4.2.3 control de documentos literal (g) de la norma NTC GP 1000:2009 “prevenir el uso no intencionado de documentos <u>obsoletos</u>, y aplicarles una identificación adecuada en el caso de que se mantengan por cualquier razón” Toda vez que se evidenció que el</p> | <p><i>Se debe terminar la actualización de las fichas técnicas y trabajar en conjunto con la Subdirección de Desarrollo Organizacional para finalizar con el diseño y rediseño de las fichas técnicas de Macroproceso de primera infancia asegurando que las versiones vigentes y pertinentes de los documentos aplicables se encuentren disponibles en los puntos de uso.</i></p> |

| Ref | Proceso | Hallazgos | Recomendación |
|-----|---------|---|---------------|
| | | <p>Macroproceso de primera infancia NO cuenta con documentos actualizados con versiones y fechas vigentes según sus necesidades; Lo que NO garantiza su adecuación, oportuna actualización y debida divulgación. Generado fallas en la eficiencia, eficacia y efectividad del Sistema Integrado de Gestión y de las actividades propias del Macroproceso.</p> <p><i>Tipo de hallazgo: N.C.</i> Calificación del hallazgo: leve</p> | |