



Universidad
del Atlántico

CÓDIGO: FOR-CI-006

VERSIÓN: 0

FECHA: 12/02/2012

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

**INFORME DE EVALUACION SEMESTRAL DEL CONTROL INTERNO DE LA
UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO- PERIODO 2020-1**

Doctor
JOSE RODOLFO HENAO GIL
Rector(e)

De:
ROBERTO HENRIQUEZ NORIEGA
Jefe Oficina de Control Interno

Barranquilla, julio de 2020



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

1. JUSTIFICACION

El Decreto 2106 de 2019 “Por el cual se dictan normas para simplificar, suprimir y reformar trámites, procesos y procedimientos innecesarios existentes en la administración pública” (artículo 156), donde señala que el jefe de la Unidad de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, deberá publicar cada seis (6) meses, en el sitio web de la entidad, un Informe de evaluación independiente del estado del Sistema de Control Interno, de acuerdo con los lineamientos que imparta el Departamento Administrativo de la Función Pública, y atendiendo la Función Pública ha definido la estructura de evaluación a través del formato dispuesto para ello, se realiza el presente informe de análisis con base en los resultados arrojados.

2. ALCANCE

El informe comprende la evaluación global del control interno institucional a través de los cinco componentes de control que permiten establecer la efectividad de los controles.

3. FUENTES DE INFORMACION

Tomado de la aplicación del formato “Medición del estado del Sistema de Control Interno de la Entidad”

4. BASES LEGALES

Decreto 943 de 2014- Modelo Estándar de Control Interno MECI

Decreto 2106 de 2019.

Resolución Rectoral 00446 de 2014 por la cual se adopta el MECI en la Universidad del Atlántico.

5. OBJETIVOS

5.1. GENERALES

Adelantar un análisis articulado frente al desarrollo de las políticas de gestión y desempeño contenidas en el modelo y su efectividad en relación con la estructura de control, éste último aspecto esencial para garantizar el buen manejo de los recursos, que las metas y objetivos se cumplan y se mejore la prestación del servicio a los usuarios, ejes fundamentales para la generación de valor público. (Definido a través del Decreto 2106 de 2019)

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

5.2. ESPECIFICOS

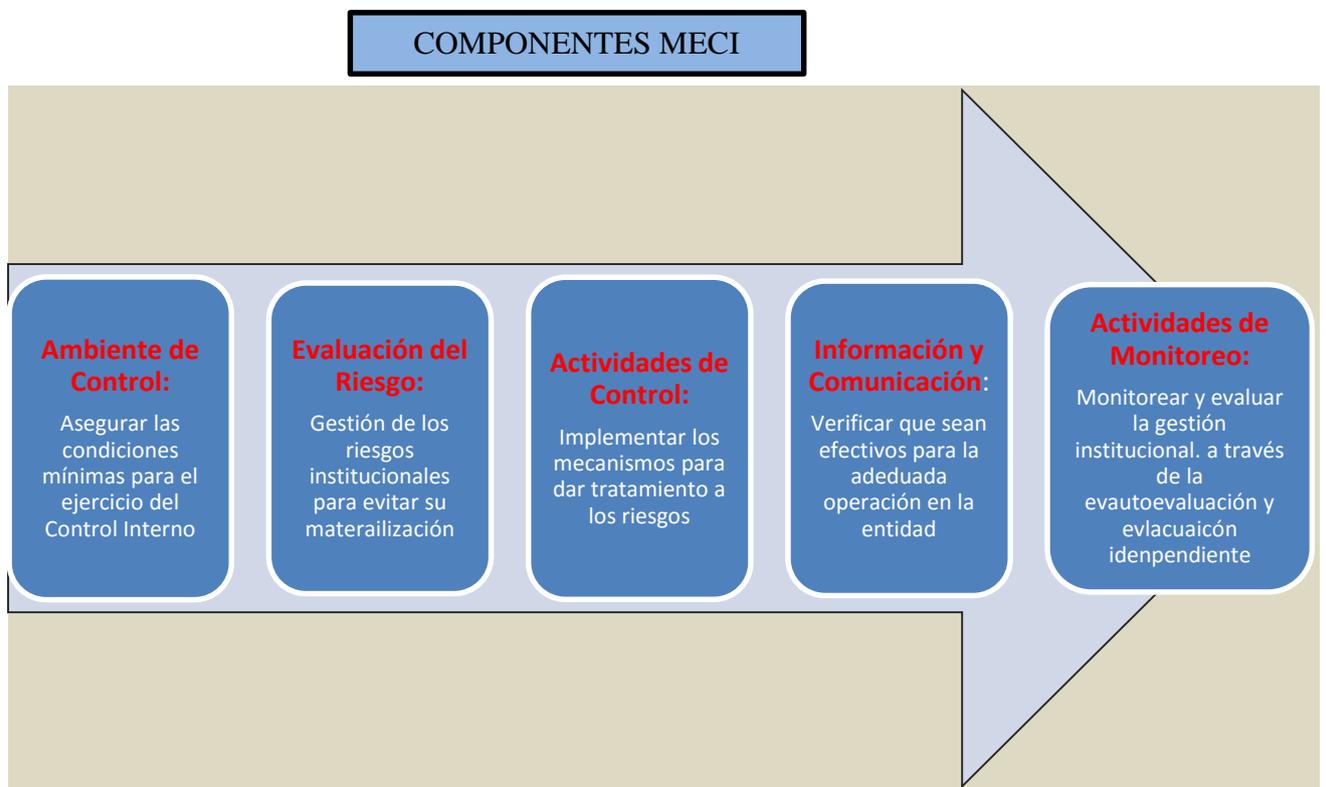
Determinar el grado de madurez de las políticas de gestión y desempeño que le permitan a la entidad establecer una estructura para la gestión y adecuada operación, dentro de los cuales se encuentran inmersos los controles (F.P.)

6. DIAGNOSTICO

De conformidad con lo establecido en el Decreto 1499 de 2017, el control interno se articula al MIPG como la séptima dimensión del modelo; en particular de conformidad al régimen especial que da la Ley 30-1993 la universidad debe mantener un control interno que de seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Utilizando la herramienta diagnostica establecida y en cumplimiento el procedimiento diseñado por la Función Pública a través del diligenciamiento del formato “Medición del Sistema de Control Interno de la Entidad” se dio respuesta a las preguntas del formato, las cuales sirven de base para presentar el siguiente análisis. En primer lugar, es conveniente definir el contexto de la evaluación.

1. Definición de los componentes del MECI asociados a la medición.





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

El MecI a través de sus cinco componentes permite a la entidad establecer la efectividad de los controles que ha diseñado.

La metodología de evaluación estableció la siguiente métrica:

Clasificación	Observaciones del Control
Mantenimiento del Control	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.
Oportunidad de Mejora	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.
Deficiencia del Control	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.

El resultado por componentes es el siguiente:

AMBIENTE DE CONTROL.

FUENTE DEL ANALISIS		Seguimiento al control	OBSERVACIONES DEL CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO- ASPECTOS PARTICULARES POR COMPONENTE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO COMPONENTE
componente	Requerimiento asociado al componente				
AMBIENTE DE CONTROL	Evaluación a los servidores públicos de acuerdo con el marco normativo que le rige	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	58%
	Procesos de desvinculación de servidores de acuerdo con lo previsto en la Constitución Política y las leyes	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	
	Documento interno o adopción del MECI actualizado	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Un documento tal como un código de ética, integridad u otro que formalice los estándares de conducta, los principios institucionales o los valores del servicio público	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Una estructura organizacional formalizada (organigrama)	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

	Un manual de funciones que describa los empleos de la entidad	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Vinculación de los servidores públicos de acuerdo con el marco normativo que les rige (carrera administrativa, libre nombramiento y remoción, entre otros)	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Procesos de inducción, capacitación y bienestar social para sus servidores públicos, de manera directa o en asociación con otras entidades municipales	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Planes, programas y proyectos de acuerdo con las normas que rigen y atendiendo con su propósito fundamental institucional (misión)	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
	La documentación de sus procesos y procedimientos o bien una lista de actividades principales que permitan conocer el estado de su gestión	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
	Mecanismos de rendición de cuentas a la ciudadanía	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
	Presentación oportuna de sus informes de gestión a las autoridades competentes	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	

EVALUACION DEL RIESGO

FUENTE DEL ANALISIS		Seguimiento al control	OBSERVACIONES DEL CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO-ASPECTOS PARTICULARES POR COMPONENTE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO COMPONENTE
componente	Requerimiento asociado al componente				
EVALUACION DEL RIESGO	La identificación de cambios en su entorno que pueden generar consecuencias negativas en su gestión	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	80%



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

La identificación de aquellos problemas o aspectos que pueden afectar el cumplimiento de los planes de la entidad y en general su gestión institucional (riesgos)	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%
Si su capacidad e infraestructura lo permite, identificación de riesgos asociados a las tecnologías de la información y las comunicaciones	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%
Identifican deficiencias en las maneras de controlar los riesgos o problemas en sus procesos, programas o proyectos, y propone los ajustes necesarios	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%
La identificación de los riesgos relacionados con posibles actos de corrupción en el ejercicio de sus funciones	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%
Hacen seguimiento a los problemas (riesgos) que pueden afectar el cumplimiento de sus procesos, programas o proyectos a cargo	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%
Informan de manera periódica a quien corresponda sobre el desempeño de las actividades de gestión de riesgos	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%
Se definen espacios de reunión para conocerlos y proponer acciones para su solución	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%
Cada líder del equipo autónomamente toma las acciones para solucionarlos.	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%
Solamente hasta que un organismo de control actúa se definen acciones de mejora.	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

ACTIVIDADES DE CONTROL

FUENTE DEL ANALISIS		Seguimiento al control	OBSERVACIONES DEL CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO-ASPECTOS PARTICULARES POR COMPONENTE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO COMPONENTE
componente	Requerimiento asociado al componente				
ACTIVIDADES DE CONTROL	Mecanismos de verificación de si se están o no mitigando los riesgos, o en su defecto, elaboración de planes de contingencia para subsanar sus consecuencias	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	80%
	Planes, acciones o estrategias que permitan subsanar las consecuencias de la materialización de los riesgos, cuando se presentan	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	La definición de acciones o actividades para dar tratamiento a los problemas identificados (mitigación de riesgos), incluyendo aquellos asociados a posibles actos de corrupción	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
	Un documento que consolide los riesgos y el tratamiento que se les da, incluyendo aquellos que conllevan posibles actos de corrupción y si la capacidad e infraestructura lo permite, los asociados con las tecnologías de la información y las comunicaciones	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
	Un plan anticorrupción y de servicio al ciudadano con los temas que le aplican, publicado en algún medio para conocimiento de la ciudadanía	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

INFORMACIÓN Y COMUNICACION

FUENTE DEL ANALISIS		Seguimiento al control	OBSERVACIONES DEL CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO- ASPECTOS PARTICULARES POR COMPONENTE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO COMPONENTE
componente	Requerimiento asociado al componente				
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Lineamientos para dar tratamiento a la información de carácter reservado	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	71%
	Identificación de información que produce en el marco de su gestión (Para los ciudadanos, organismos de control, organismos gubernamentales, entre otros)	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Si su capacidad e infraestructura lo permite, tecnologías de la información y las comunicaciones que soporten estos procesos	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Responsables de la información institucional	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
	Canales de comunicación con los ciudadanos	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
	Canales de comunicación o mecanismos de reporte de información a otros organismos gubernamentales o de control	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
	Identificación de información necesaria para la operación de la entidad (normograma, presupuesto, talento humano, infraestructura física y tecnológica)	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

ACTIVIDADES DE MONITOREO

FUENTE DEL ANALISIS		Seguimiento al control	OBSERVACIONES DEL CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO-ASPECTOS PARTICULARES POR COMPONENTE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO COMPONENTE
componente	Requerimiento asociado al componente				
ACTIVIDADES DE MONITOREO	La entidad participa en el Comité Municipal de Auditoría?	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad deberá generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	60%
	Algún mecanismo para monitorear o supervisar el sistema de control interno institucional, ya sea por parte del representante legal, o del área de control interno (si la entidad cuenta con ella), o bien a través del Comité departamental o municipal de Auditoría.	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Medidas correctivas en caso de detectarse deficiencias en los ejercicios de evaluación, seguimiento o auditoría	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos con instancias de control internas o externas	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Evitar que los problemas (riesgos) obstaculicen el cumplimiento de los objetivos.	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Diseñar acciones adecuadas para controlar los problemas que afectan el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales (riesgos).	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Ejecutar las acciones de acuerdo a como se diseñaron previamente.	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con dicho aspecto de control.	50%	
	Mecanismos de evaluación de la gestión (cronogramas, indicadores, listas de chequeo u otros)	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

	Controlar los puntos críticos en los procesos.	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
	No se gestionan los problemas que afectan el cumplimiento de las funciones y objetivos institucionales(riesgos).	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	

RESULTADO INTEGRAL:

Estado del sistema de Control Interno de la entidad

70%

Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno

¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):	En proceso	La integralidad de los sistemas de información para trabajar de manera articulada no opera en un 100%, en algunos casos se evidencian diferencias en reportes financieros y de nómina, El inventario de activos no está digitalizado totalmente, el módulo de propiedad, planta y equipo no ha entrado en producción. No se ha dado baja de bienes completamente, lo que genera activos obsoletos.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	El control interno a nivel institucional requiere de un plan de mejoramiento para asegurar la efectividad de los controles, El Ambiente de Control requiere la ejecución de acciones para desarrollar los componentes de talento humano que no aplican en la entidad, la información y comunicación presenta un avance significativo, con la identificación de oportunidades de mejora en el cumplimiento de la Ley de Transparencia Anti Tramite y demás; no obstante, los objetivos se han logrado en un nivel satisfactorio y la Universidad se encuentra en la etapa preliminar de un nuevo plan estratégico que contempla todas estas variables
La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):	No	Existe un orden jerárquico de trabajo, pero no están identificadas específicamente en documento, acto administrativo o procedimiento las líneas de defensa dentro de la estructura de control y las funciones para cada uno de acuerdo a su responsabilidad en el manejo de los riesgos.

Componente	¿se esta cumpliendo los requerimientos ?	Nivel de Cumplimiento componente	<u>Estado actual:</u> Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas encontradas en cada componente
------------	--	----------------------------------	--

AMBIENTE DE CONTROL	Si	58%	Los elementos del componente de talento humano relacionados con el servidor público, no se evalúa el desempeño de los trabajadores, la desactualización y el fomento del código de ética no permiten el avance de este componente
---------------------	----	-----	---



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

EVALUACION DEL RIESGO	Si	80%	El componente de riesgos de mantiene en un nivel satisfactorio, con oportunidades de mejora, sobre todo en lo relacionado a la identificación de los riesgos actuales
ACTIVIDADES DEL CONTROL	Si	80%	Los líderes de proceso mantienen sus riesgos controlados, con algunas acciones de mejora que se encuentran en proceso
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Si	71%	La entidad no tiene implementado todos los requerimientos de ley de transparencia, gobierno digital-gobierno en línea, ley anti trámites, gestión documental, atención al ciudadano e información reservada
ACTIVIDADES DE MONITOREO	Si	60%	Las actividades de monitoreo se encuentran en plan de mejoramiento

RESULTADOS COMPARATIVOS CON LA MEDICIÓN DEL FURAGII-2019

La Función pública presentó los resultados de la evaluación que hizo a la Universidad a través del aplicativo FURGII para la vigencia 2019. El siguiente cuadro muestra los resultados que la universidad ha obtenido en las dos últimas calificaciones, comparativamente con la evaluación interna realizada en este informe:

Puntaje por entidad	Furag 2020	Furag 2019	Evaluación Semestral
170:CONTROL INTERNO: Ambiente propicio para el ejercicio del control	60,9	68,9	58
171:CONTROL INTERNO: Evaluación estratégica del riesgo	67,6	70,0	80
172:CONTROL INTERNO: Actividades de control efectivas	69,0	69,3	80
173:CONTROL INTERNO: Información y comunicación relevante y oportuna para el control	67,9	66,0	71
174:CONTROL INTERNO: Actividades de monitoreo sistemáticas y orientadas a la mejora	67,1	71,6	66
175:CONTROL INTERNO: Evaluación independiente al sistema de control interno	66,5	69,1	70

Lo anterior permite concluir que el control interno de la entidad es efectivo para el logro de los objetivos institucionales con un porcentaje adecuado y con oportunidades de mejora, para lo cual se debe aplicar un plan de mejoramiento sobre todos los componentes debido a que no se ha alcanzado un nivel de madurez optimo del 100 y en especial los ítems que se encuentran en rojo como los siguientes:

1. Ambiente de Control:



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

- Evaluación a los servidores públicos de acuerdo con el marco normativo que le rige
 - Procesos de desvinculación de servidores de acuerdo con lo previsto en la Constitución Política y las leyes
2. Información y Comunicación:
- Lineamientos para dar tratamiento a la información de carácter reservado

Firmado en Original

ROBERTO HENRIQUEZ NORIEGA

Jefe.

Proyectó: Vivian Arenas- Profesional Universitario.