



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	28	Mes:	07	Año:	2021
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

Proceso:	Direccionamiento Estratégico
Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):	Eulalio Movilla- Jefe de oficina de Planeación Jairo Contreras Capella- Rector
Objetivo de la Auditoría:	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)
Alcance de la Auditoría:	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, con corte al primer semestre 2021.
Criterios de la Auditoría:	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.

Reunión de Apertura					Ejecución de la Auditoría				Reunión de Cierre				
Día		Mes		Año	Desde		Hasta		Día		Mes		Año
						D / M / A		D / M / A					

Representante Alta Dirección	Jefe oficina de Control Interno	Auditor Líder
Jairo Contreras Capella	Roberto Henríquez Noriega	Yulianna Ferreira

DESARROLLO DE LA AUDITORIA

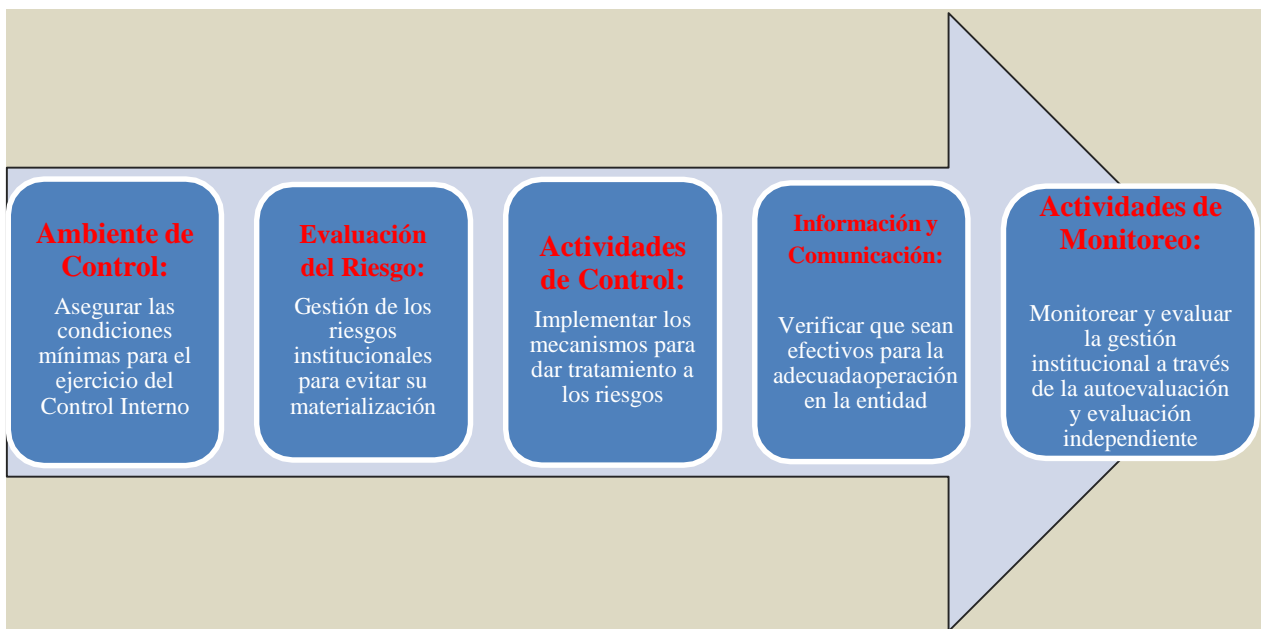
De conformidad con lo establecido en el Decreto 1499 de 2017, el control interno se articula al MIPG como la séptima dimensión del modelo; en particular de conformidad al régimen especial que da la Ley 30-1993 la universidad debe mantener un control interno que de seguridad razonable en el cumplimiento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

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Utilizando la herramienta diagnóstica 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.

COMPONENTES MECI



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.



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

HALLAZGOS Y/O DEFICIENCIAS ENCONTRADAS

El resultado por componentes en el primer semestre 2021, es el siguiente:

FUENTE DEL ANALISIS		Seguimiento al control	OBSERVACIONES DEL CONTROL	NIVEL DE CUMPLIMIENTO -ASPECTOS PARTICULARES POR COMPONENTE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO O 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%	63%
	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%	
	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	En proceso	Se encuentra en proceso, pero requiere continuar con acciones dirigidas a contar con	50%	



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

	públicos, de manera directa o en asociación con otras entidades municipales		dicho aspecto de control.		
	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%	
	Una estructura organizacional formalizada (organigrama)	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	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%	
	La identificación de cambios en su entorno que pueden generar consecuencias negativas en su gestión	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
	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)	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	95%
	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%	



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

	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%	
	Identifican deficiencias en las maneras de controlar los riesgos o problemas en sus procesos, programas o proyectos, y propone los ajustes necesarios	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%	
ACTIVIDADES DE CONTROL	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%	90%
	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%	



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

	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	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%	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Lineamientos para dar tratamiento a la información de carácter reservado	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad debera 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%	



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

	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%	
ACTIVIDADES DE MONITOREO	La entidad participa en el Comité Municipal de Auditoría?	No	No se encuentra el aspecto por lo tanto la entidad debera generar acciones dirigidas a que se cumpla con el requerimiento.	0%	
	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%	65%
	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%	
	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%	



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

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%	
Evitar que los problemas (riesgos) obstaculicen el cumplimiento de los objetivos.	Si	Existe requerimiento pero se requiere actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.	100%	
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 General de la Evaluación del Sistema de control interno

Estado del sistema de Control Interno de la entidad

77%

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	Se evidencia que no todos los procesos trabajan de manera articulada, que se presentan diferencias en la presentación de información. Por ejemplo, reportes financieros, reportes de nómina. Se presentan inconsistencias en la información que reporta el software financiero, no hay actualización de inventarios y baja de bienes.
¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):	Si	El control interno requiere de un plan de mejoramiento para asegurar los controles, no obstante, los objetivos se han logrado en un nivel satisfactorio.



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

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):	Si	Se han identificado las líneas de defensa en la Universidad, pero no se han socializado con los responsables
--	----	--

Componente	¿Se está 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	63%	Los elementos de talento humano relacionados con el servidor público, la falta de actualización y el fomento del código de ética no permiten mejorar el nivel de cumplimiento de este componente
EVALUACION DEL RIESGO	Si	95%	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	90%	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 cumple totalmente con 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	65%	Las actividades de monitoreo se encuentran en plan de mejoramiento

Frente a lo anterior se identifica existen varios aspectos que reiterativamente se han presentado “en proceso” frente a los cuales es necesario implementar planes de mejoramiento que permitan mejorar estos son:

- Ambiente de Control: se ve afectado por la desactualización de los manuales de funciones, ausencia de fomento del código de ética
- Información y comunicación: se evidencian deficiencias relacionadas con gobierno en línea, ley de transparencia, ley anti tramites, atención al

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

ciudadano e información reservada. Este componente se encuentra exactamente en el mismo avance que la última medición realizada

- Actividades de monitoreo: si bien se encuentran en planes de mejoramiento aún no han sido completamente implementadas lo que no ha permitido que este aspecto se encuentre mejor calificado

Exposición a los riesgos tras evaluar controles: <ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> Extremo<input type="radio"/> Alto<input type="radio"/> Moderado<input checked="" type="radio"/> Bajo	Conclusiones de la Auditoría: <ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> Satisfactoria<input checked="" type="radio"/> Hallazgos con recomendaciones<input type="radio"/> Hallazgos con requerimientos
--	---

ASPECTOS POSITIVOS

Se resalta el incremento del resultado general del sistema de control interno, además se resalta la tendencia al alza que ha presentado tal resultado en las últimas mediciones, esto es importante para la mejora continua de los procesos de la Universidad, además de lo anterior también es positivo que no se han materializado riesgos de mayor impacto que puedan afectar el normal funcionamiento de la misma.

CONCLUSION DE LA AUDITORIA

Se logró aumentar cuatro puntos el porcentaje de calificación con relación al primer semestre. Lo anterior permite concluir que el control interno de la entidad es coherente con el logro de los objetivos institucionales en un nivel de madurez adecuado y con oportunidades de mejora, para lo cual se debe aplicar un plan de mejoramiento sobre los componentes que no han alcanzado un nivel de ejecución del 100% como se observa en las tablas de calificación de este informe.

Es importante mencionar que los componentes que tienen impacto en la calificación del sistema general de control interno son aspectos que han sido puestos en conocimiento de los procesos y son debilidades ampliamente conocidas por la comunidad universitaria, por lo cual debe trabajarse de manera inmediata en subsanarlos.



Universidad
del Atlántico

CÓDIGO: FOR-CI-012

VERSIÓN: 2

FECHA: 14/MAY/2021

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Para constancia se firma en Puerto Colombia-Atlántico. A los 28 días del mes de julio del año 2021

APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA

Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
Roberto Henríquez Noriega	Jefe de Oficina de Control Interno	<i>Firmado en Original</i>