



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 2020-2**

Doctor

JOSE RODOLFO HENAO GIL

Rector(e)

De:

ROBERTO HENRIQUEZ NORIEGA

Jefe Oficina de Control Interno

Barranquilla, enero 31 de 2021

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, con corte al segundo semestre 2020.

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

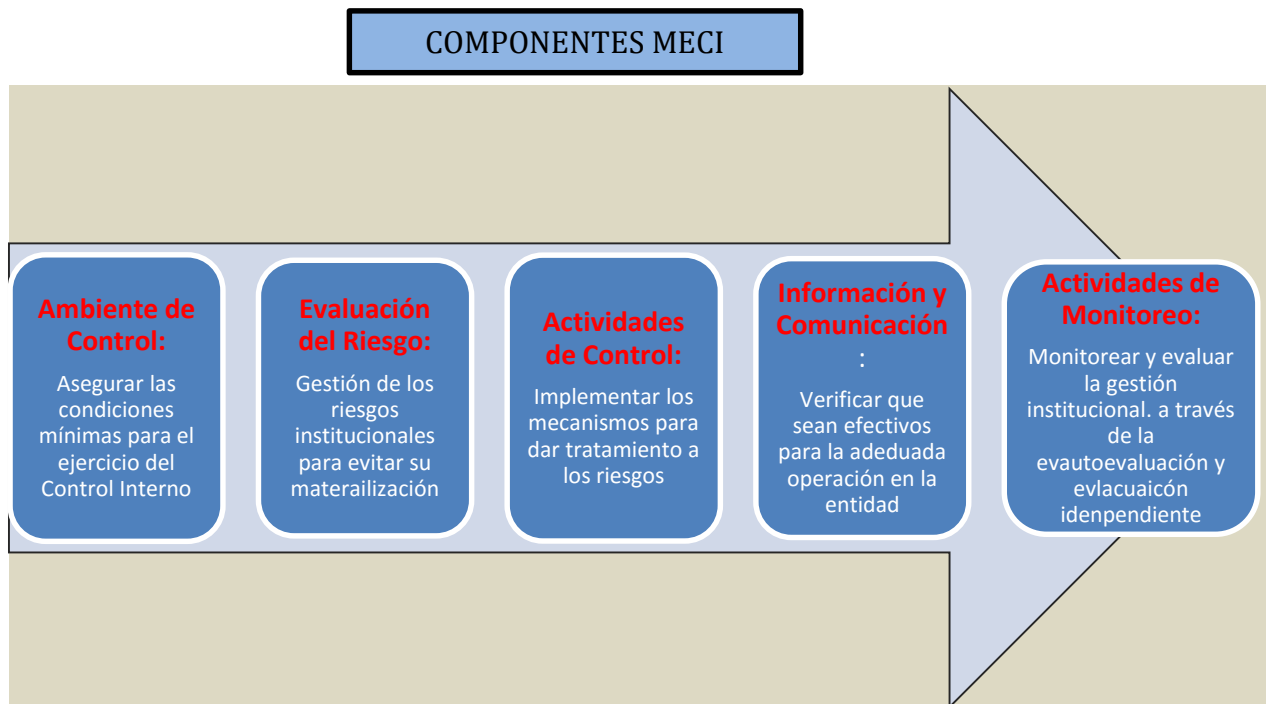
Determinar el grado de madurez de las políticas de gestión y desempeño que le permitan a la entidad establecer una estructura para la gestión y adecuada operación, dentro de los cuales se encuentran inmersos los controles (F.P.)

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 en el segundo semestre 2020, es el siguiente:

| 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% | 67% |
| | 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% | |



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

| | | | | | |
|-----------------------|---|------------|---|------|-----|
| | 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% | |
| | Procesos de inducción, capacitación y bienestar social para sus servidores públicos, de manera directa o en asociación con otras entidades municipales | 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 | 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% | 90% |
| | 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 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% | |



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

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



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

| | | | | | |
|--------------------------|---|------------|--|------|-----|
| | 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% | |
| 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% | 60% |
| | 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% | |



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

| | | | | | |
|--|---|------------|---|------|--|
| | 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% | |
| | 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

74%

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 y reportes de nómina. Se presentan inconsistencias en la información que reporta el software financiero, no hay actualización de inventarios y baja de bienes. No hay integralidad de información en la atención al ciudadano. |
| ¿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. |
| 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 claramente las líneas de defensa dentro de la estructura de control |



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

| Componente | ¿se esta cumpliendo los requerimientos ? | Nivel de Cumplimiento componente | Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas encontradas en cada componente |
|----------------------------|--|----------------------------------|---|
| AMBIENTE DE CONTROL | Si | 67% | 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 |
| EVALUCION DEL RIESGO | Si | 90% | 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 |

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.

Firmado en Original

ROBERTO HENRIQUEZ NORIEGA
Jefe.

Proyectó: Vivian Arenas- Profesional Universitario.