



**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA**

www.colmayor.edu.co

Informe de avance Gestión de la Dirección de Control Interno Vigencia 2020

Junio 30 de 2020

Contenido



Avance del plan general de auditorías vigencia 2020.



Síntesis de los resultados obtenidos en las auditorías ejecutadas a junio 30 de 2020.



Resultado obtenido por la Institución en el índice de desempeño de control interno 2019.



Avance del plan general de auditoría vigencia 2020

Avance del plan general de auditoría vigencia 2020

Al 30 de junio de 2020

Tipo de Auditoría	Programadas	Ejecutadas	En Ejecución
Auditorías Legales	29	9	11
Auditorías Basadas en Riesgos	2	0	0
Total Auditorías	31	9	11
Porcentajes de Ejecución		29%	35%



Síntesis de los resultados obtenidos en las auditorías ejecutadas a junio 30 de 2020



Auditoría Legal Gestión por Dependencias

Auditoría Legal Gestión por Dependencias



Contexto



Alcance

Evaluación a los resultados obtenidos por las diferentes dependencias de la Institución durante la vigencia 2019.

Plan de Desarrollo Institucional 2016-2020

Plan indicativo 2019

Seguimiento realizado por parte de la Oficina de planeación al plan indicativo 2019

Resultado



Deficiencias en información soporte, falta de soportes o soportes inadecuados y falta de claridad en criterios para la medición de indicadores de impacto y de producto.



Indicadores aprobados por el Consejo Directivo, no se actualizaron oportunamente en el plan de desarrollo.

Auditoría Legal Gestión por Dependencias

Resultado - Conclusión



Se presentan deficiencias en los mecanismos que tiene dispuestos la Institución para la “(...) consecución, captura, procesamiento y generación de datos (...)”



Evaluación Control interno contable

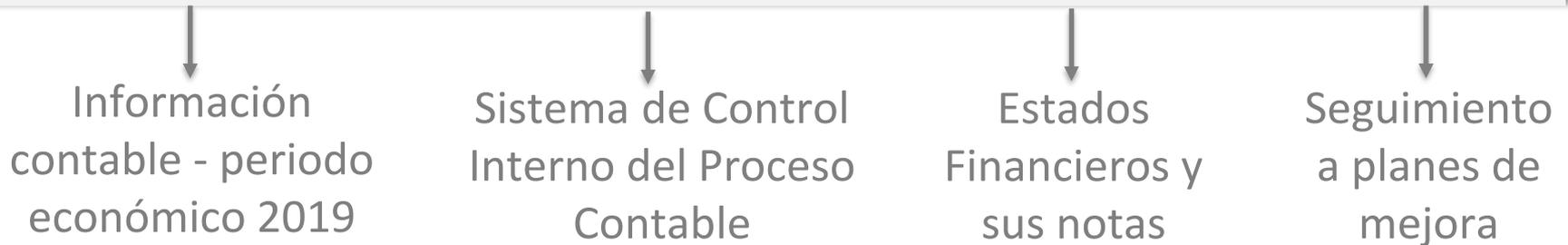
Evaluación Sistema de Control Interno Contable

Contexto



Alcance

Evaluación del Sistema de Control Interno en el proceso contable, para determinar el **grado de madurez** y la **efectividad de los controles** implementados para mitigar los riesgos



Evaluación Control Interno Contable

Resultado - Cuantitativo



Escala de calificación dispuesta por la Contaduría General de la Nación

RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} < 5.0$	EFICIENTE

Evaluación Control Interno Contable

Resultado - Cualitativo

- ✓ Registros inoportunos de hechos económicos.
- ✓ Registros o hechos económicos por un valor superior o inferior al que corresponde.
- ✓ Registros globales de hechos económicos.
- ✓ Registros económicos sin soporte adecuado.
- ✓ Activos dados de baja, aún en uso y depreciándose.
- ✓ Ausencia de revisión periódica para la vigencia 2019, de la vida útil y la depreciación para la propiedad, planta y equipo.
- ✓ Deficiencias en cálculo de la depreciación según vida útil establecida en políticas contables.
- ✓ Deficiencias para gestionar planes de mejoramiento.

Evaluación Control Interno Contable

Resultado - Conclusión



El resultado obtenido en la evaluación que se realizó al sistema de control interno contable de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, correspondiente a la vigencia 2019, permite determinar que el mismo es eficiente con una calificación de 4.38 sobre 5.0.

No obstante, es importante que se establezcan acciones que permitan corregir las deficiencias que se evidenciaron en la evaluación realizada, y que además propendan por fortalecer los controles dispuestos por la Institución para el proceso contable.



Auditoría legal austeridad gasto público Trimestre IV de 2019

Auditoría Austeridad al Gasto Público

Contexto



Alcance

Presupuesto de gastos vigencias 2019 – IV y 2020

Sueldos de personal servidores públicos, horas extras, servicios técnicos

Bienestar social, comunicación y transporte, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones

Mtto, materiales y suministro, gastos de atención y representación

Viáticos y gastos de viaje, combustible, Mtto. de vehículos y servicios públicos

Auditoría Austeridad al Gasto Público

Resultado

-  Pago de alimentación para eventos institucionales, así como la celebración de un contrato de mínima cuantía con este objeto.
-  Deficiencias en la implementación de los controles de llamadas larga distancia y a celulares.
-  Deficiencias para gestionar los planes de mejoramiento que se suscriben como resultado de las auditorías internas.
-  Deficiencias para gestionar los riesgos.

Auditoría Austeridad al Gasto Público

Resultado - Conclusión



Como resultado de la evaluación efectuada, se identificaron oportunidades de mejora en aspectos relacionados con la rigurosidad del cumplimiento de las disposiciones legales en materia de la austeridad en el gasto público, con el adecuado control del recurso telefónico, además, de la utilización de refrigerios sólo para las reuniones y capacitaciones como lo establece la norma, lo que significa que se requiere generar acciones a corto plazo para disminuir el nivel de exposición al riesgo.



Auditoría legal austeridad gasto público Trimestre I - 2020

Resultado



Falta de oportunidad para celebrar contratos, dando origen al pago de envío de correspondencia por caja menor.



Deficiencias en la aplicación del principio de planificación del sistema presupuestal y a la resolución interna 391 de 2019, al realizar imputación de gastos en rubros con destinación diferente a la naturaleza de los gastos.



Deficiencias en el cumplimiento de las normas de austeridad en el gasto público.

Auditoría Austeridad al Gasto Público

Resultado - Conclusión



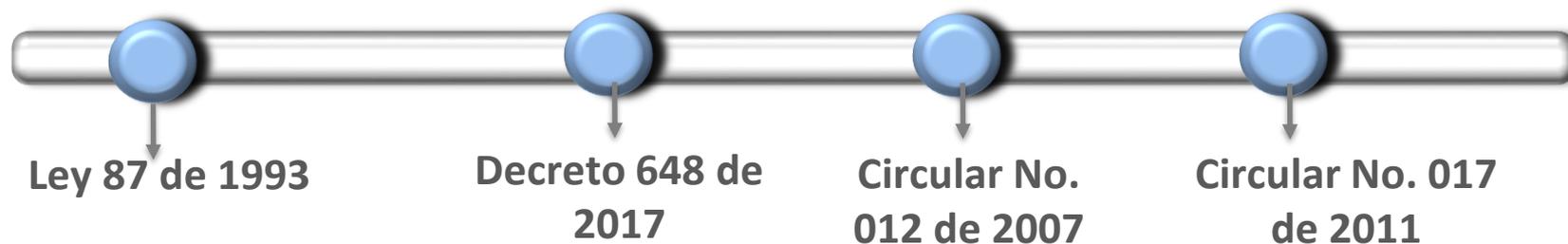
Como resultado de la evaluación efectuada, se identificaron oportunidades de mejora en aspectos relacionados con la rigurosidad del cumplimiento de las disposiciones legales en materia de la austeridad en el gasto público, con el adecuado uso de la asignación de recursos, además de la aplicación de controles que garanticen el cumplimiento del principio de economía establecido por la norma. Lo que significa que se requiere generar acciones a corto plazo para disminuir el nivel de exposición al riesgo.



Auditoría Legalidad del Software

Auditoría Legalidad del Software

Contexto



Alcance

Inventario de equipos de cómputo, licencias, procedimientos para el control y para dar de baja el software en la Institución, vigencia 2019.

↓
Acuerdo N.º 12 de
septiembre de
2019

↓
Resolución 096 de
2018

Resultado

- ✓ Deficiencias con respecto al control oportuno que la Institución debe tener con el inventario de equipos de cómputo.
- ✓ No se cuenta con inventario que permita determinar qué licencias de software están instaladas en cada equipo de cómputo.
- ✓ Equipos de cómputo que permiten descargar software libre sin restricción.
- ✓ Deficiencias para gestionar planes de mejoramiento.

Resultado - Conclusión

El proceso de gestión de tecnología e informática de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, en relación con el cumplimiento de las disposiciones inherentes a los derechos de autor, se encuentra en un nivel de riesgo bajo, considerando que los equipos de cómputo de la Institución cuentan con los contratos de licenciamiento concurrente o abierto firmados con las diferentes empresas de software, que permiten visualizar por medio de sus plataformas, en tiempo real el estado de las licencias en los equipos conectados a la red.

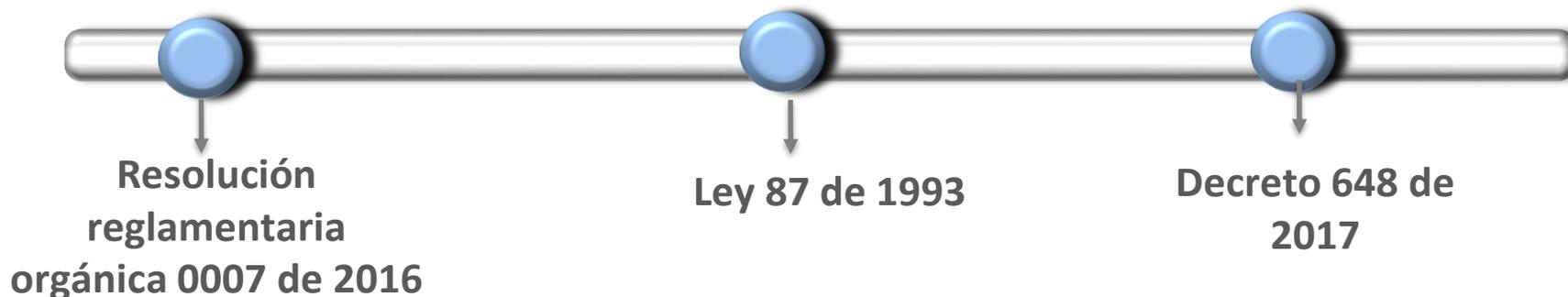
No obstante, se presentan oportunidades de mejora que deben ser consideradas por los responsables del proceso, en aspectos relacionados con la información actualizada en el inventario de los equipos de cómputo, con respecto a sus funcionarios a cargo, controles de salida de equipos con su fecha establecida de retorno a la Institución.



Auditoría legal personal y costos

Auditoría personal y costos

Contexto



Alcance

Información inherente a lo efectivamente pagado para el personal de planta y el costo del personal que prestó servicios en la entidad por contrato (tanto en forma directa como a través de persona jurídica), correspondiente a la vigencia 2019.

Personal de planta de la
Institución

Contratos de personal que prestaron sus
servicios en la Institución

Auditoría legal Personal y Costos

Resultado



Inexactitud en la información generada desde los procesos responsables.



Deficiencias para gestionar los riesgos.



Deficiencias para gestionar los planes de mejoramiento.

Auditoría legal personal y costos

Resultado - Conclusión



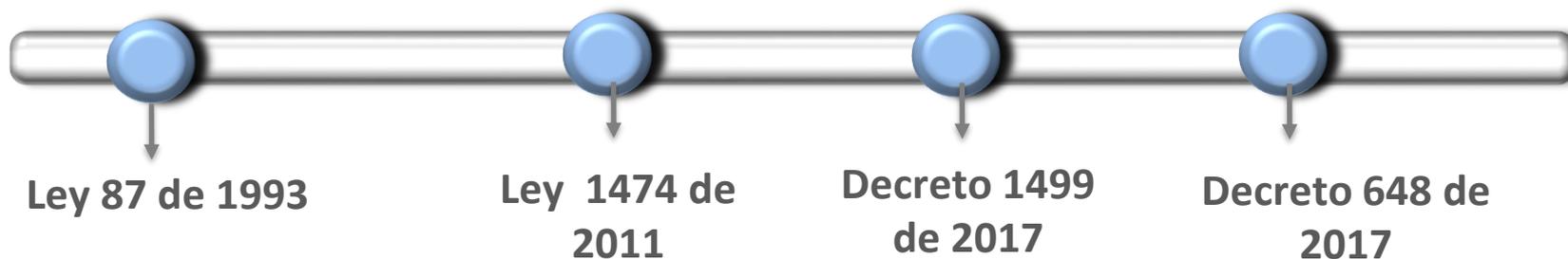
Deficiencias en los atributos que debe cumplir la información que se prepara para rendir al órgano de control.



Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano 2020-1

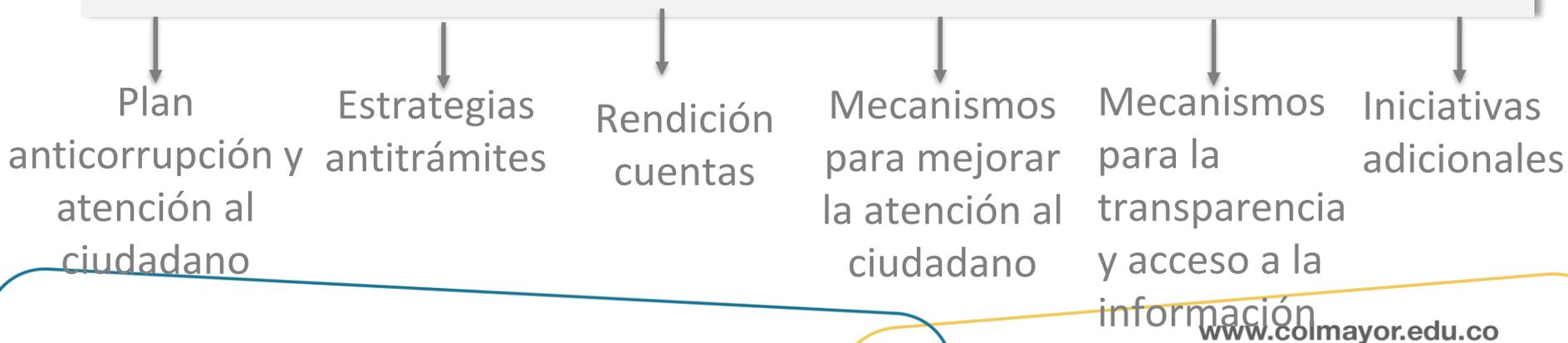
Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano

Contexto



Alcance

Actividades establecidas en el plan anticorrupción y atención al ciudadano, vigencia 2020



- ✓ Deficiencias en procedimientos internos –actualización de la política de administración de riesgos.
- ✓ Deficiencias en el análisis de contexto interno y externo.
- ✓ Falta de efectividad en las acciones establecidas en el PAAC.
- ✓ Deficiencias en el proceso de rendición de cuentas.
- ✓ Deficiencias en los mecanismos que tiene dispuestos la Institución para la consecución, captura, procesamiento y generación de datos que satisfagan las necesidades de divulgar los resultados (...).

Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano

Resultado



No se evidencia que la política de racionalización de trámites esté “(...) orientada a simplificar, estandarizar, eliminar, optimizar y automatizar trámites y procedimientos administrativos, (...)”



Deficiencias para gestionar de forma efectiva los planes de mejoramiento suscritos como resultado de auditorías anteriores.

Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano

Resultado - Conclusión



Se pudo establecer que la Institución no dispone de mecanismos que permitan determinar la efectividad de las acciones dispuestas en el plan anticorrupción y de atención al ciudadano.



**Auditoría sistema de control interno (MECI
2019 e informe bimestre nov – dic 2019)**

Auditoría sistema de control interno

Contexto



Alcance

Modelo estándar de control interno 2019 - MECI
Modelo integrado de planeación y gestión - MIPG

Componentes del modelo estándar de control interno

Líneas de defensa

Políticas de gestión y desempeño

Resultado



Deficiencias en los mecanismos para identificar y detectar fraudes, y revisar la exposición de la entidad a este.



Deficiencias en “(...) mecanismos de control encaminados a asegurar el cumplimiento de las leyes y las regulaciones,”



Deficiencias para gestionar los riesgos institucionales.



Deficiencias en los controles dispuestos por la Institución para garantizar efectividad en las acciones que se establecen con el propósito de potenciar competencias en los funcionarios que están a su servicio.

Resultado



Deficiencias en la implementación de los mecanismos dispuestos por la Institución, a fin de garantizar flujos de información adecuados y oportunos, considerando que “(...) las oficinas de control interno deben basarse en las evidencias obtenidas (...)”.



Carencia del análisis de contexto tanto interno como externo, que se debe efectuar por parte de la Institución de forma periódica, a fin de identificar “(...) sus capacidades para desarrollar su gestión y atender su propósito fundamental.



Deficiencias en mecanismos para efectuar la autoevaluación de procesos estratégicos y de apoyo.

Se concluye que el sistema de control interno de la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia, presenta de manera razonable para el período evaluado, atributos de un sistema que viene en evolución y que contribuye al logro de los objetivos estratégicos de la Entidad; no obstante, es importante se fortalezcan aspectos como el mantenimiento efectivo de los controles internos por parte de la primera línea de defensa, la implementación eficaz de los controles y el seguimiento a los riesgos por parte de la segunda línea de defensa, la identificación de riesgos de fraude y emergentes y la gestión eficaz de los planes de mejoramiento, entre otros aspectos.



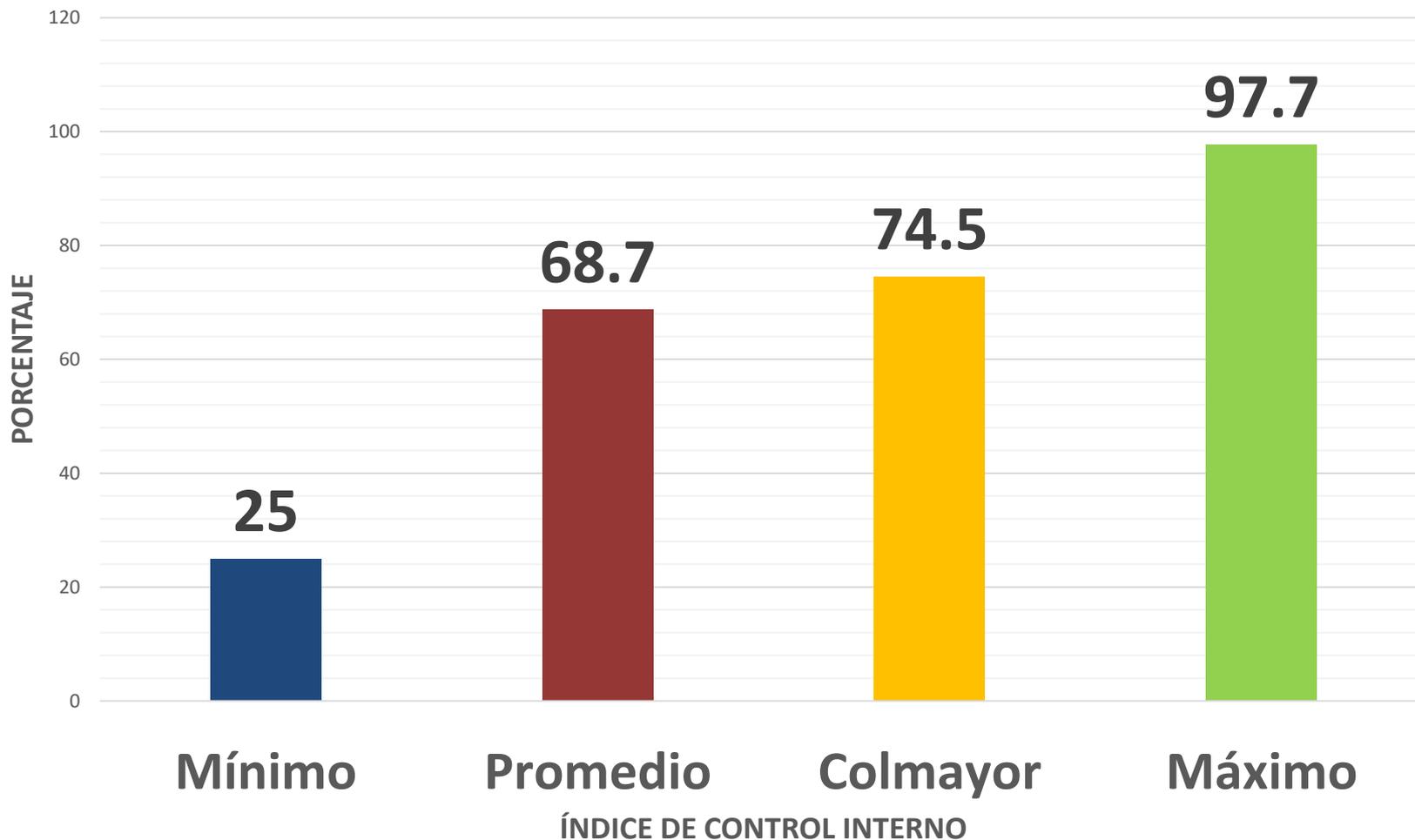
Resultado consolidado del modelo estándar de control interno – MECI – vigencia 2019

Índice de control interno

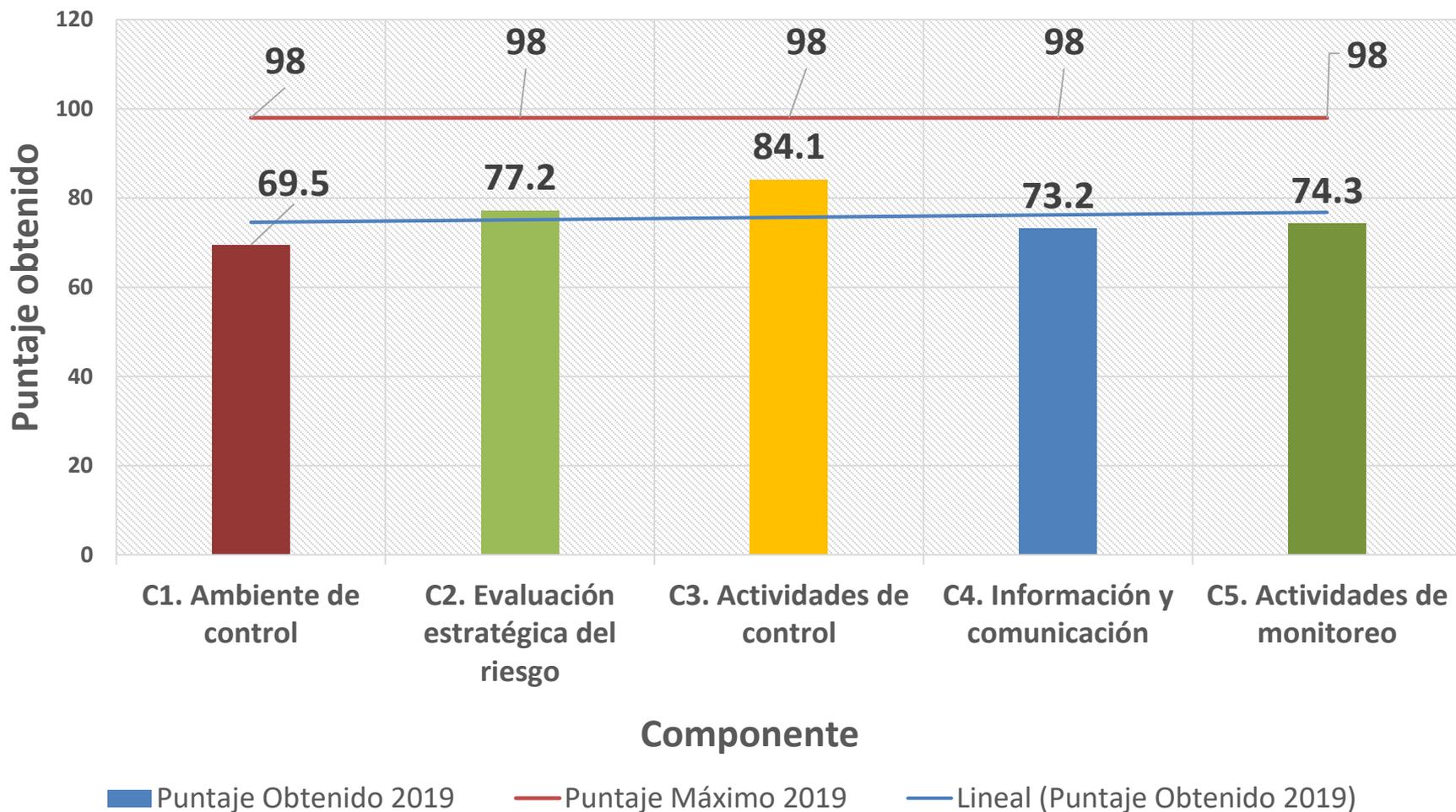
“(…) Refleja el grado de orientación de la entidad a la prevención, control y gestión del riesgo para el cumplimiento de los objetivos institucionales y la mejora continua.”

Resultados Institución

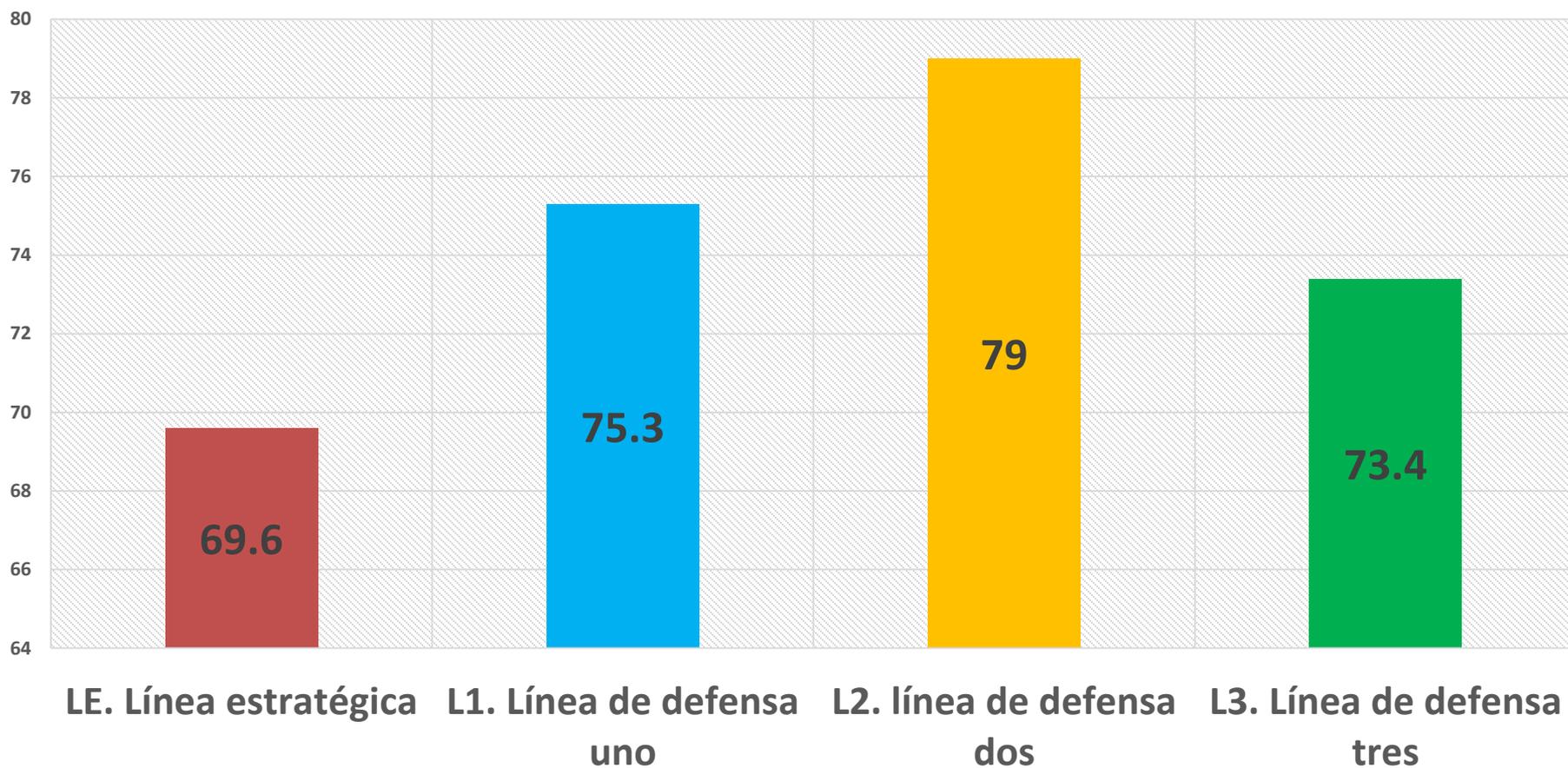
■ Mínimo ■ Promedio ■ Colmayor ■ Máximo



Índice de desempeño por componente

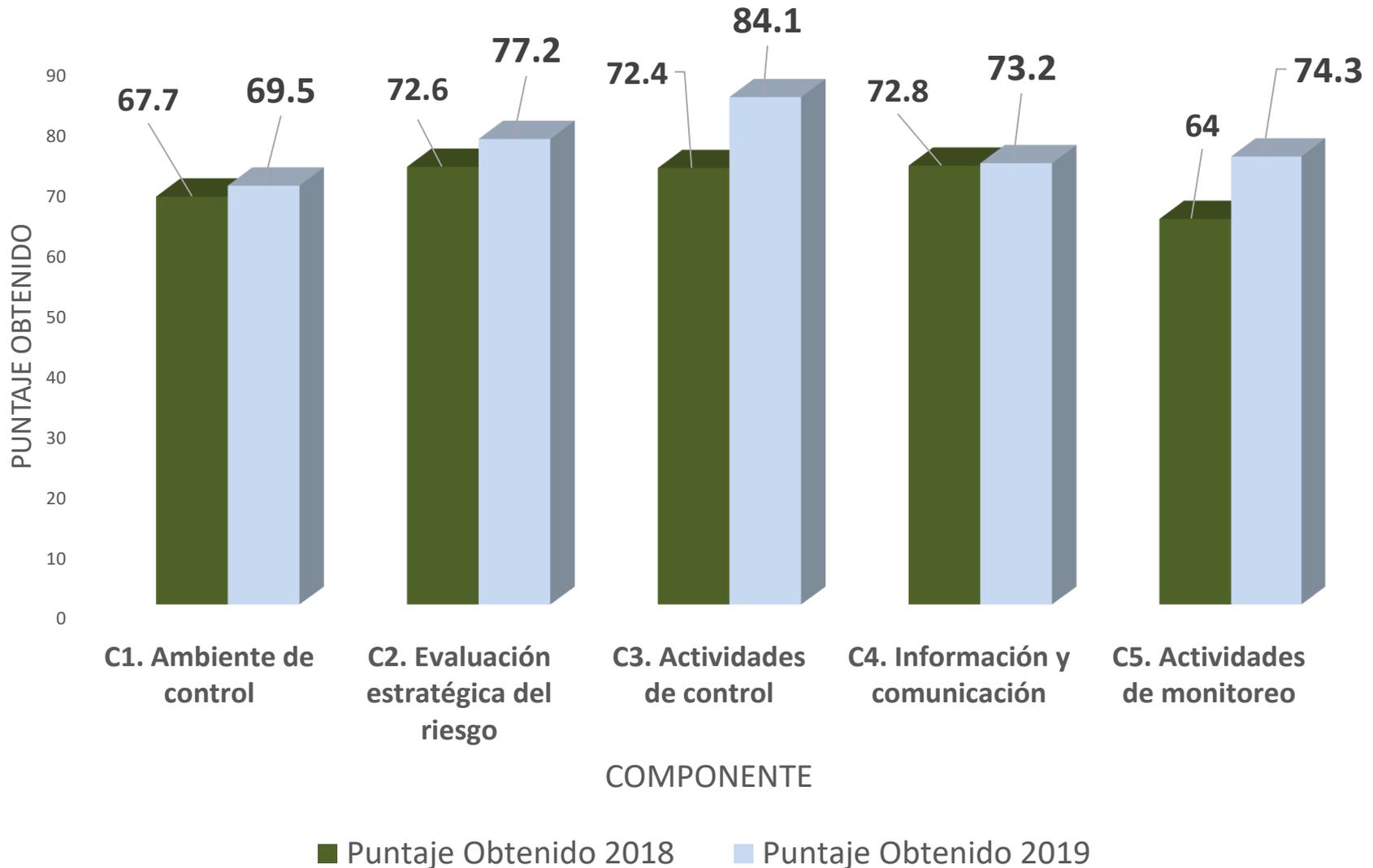


Índice de desempeño por línea de defensa 2019

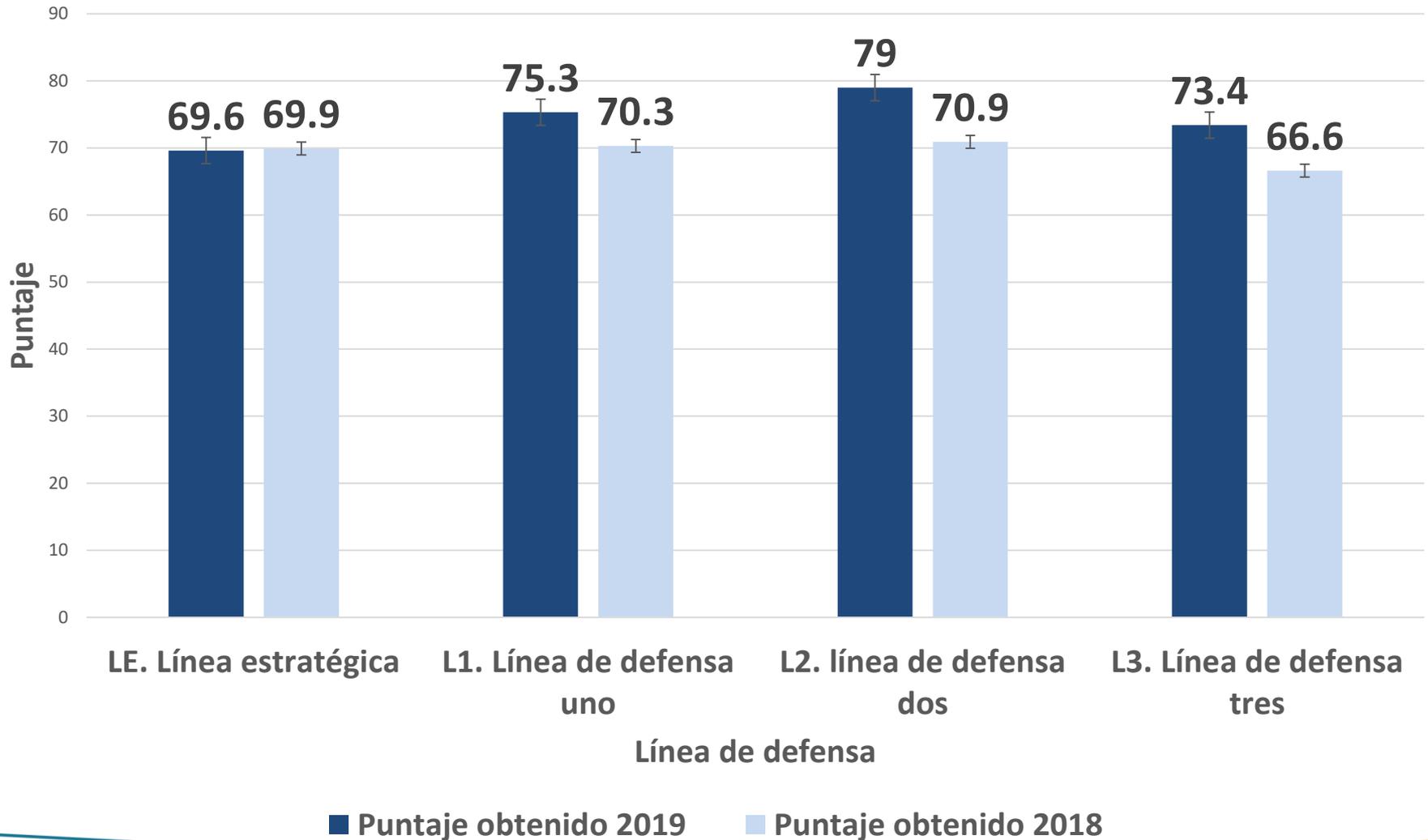


Comparativo resultados 2019 vs 2018

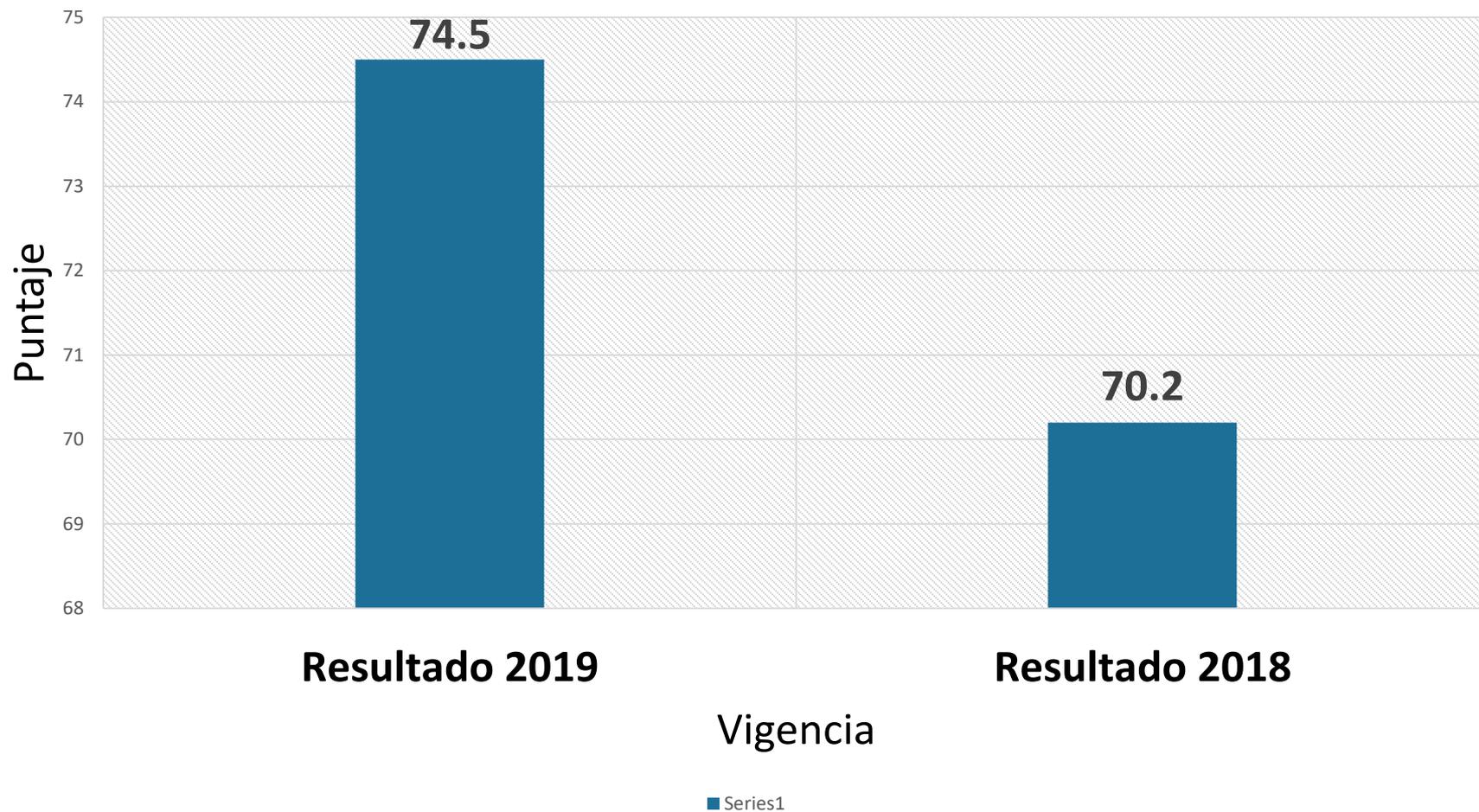
Comparativo vigencias 2019 – 2018 resultados obtenidos por componente



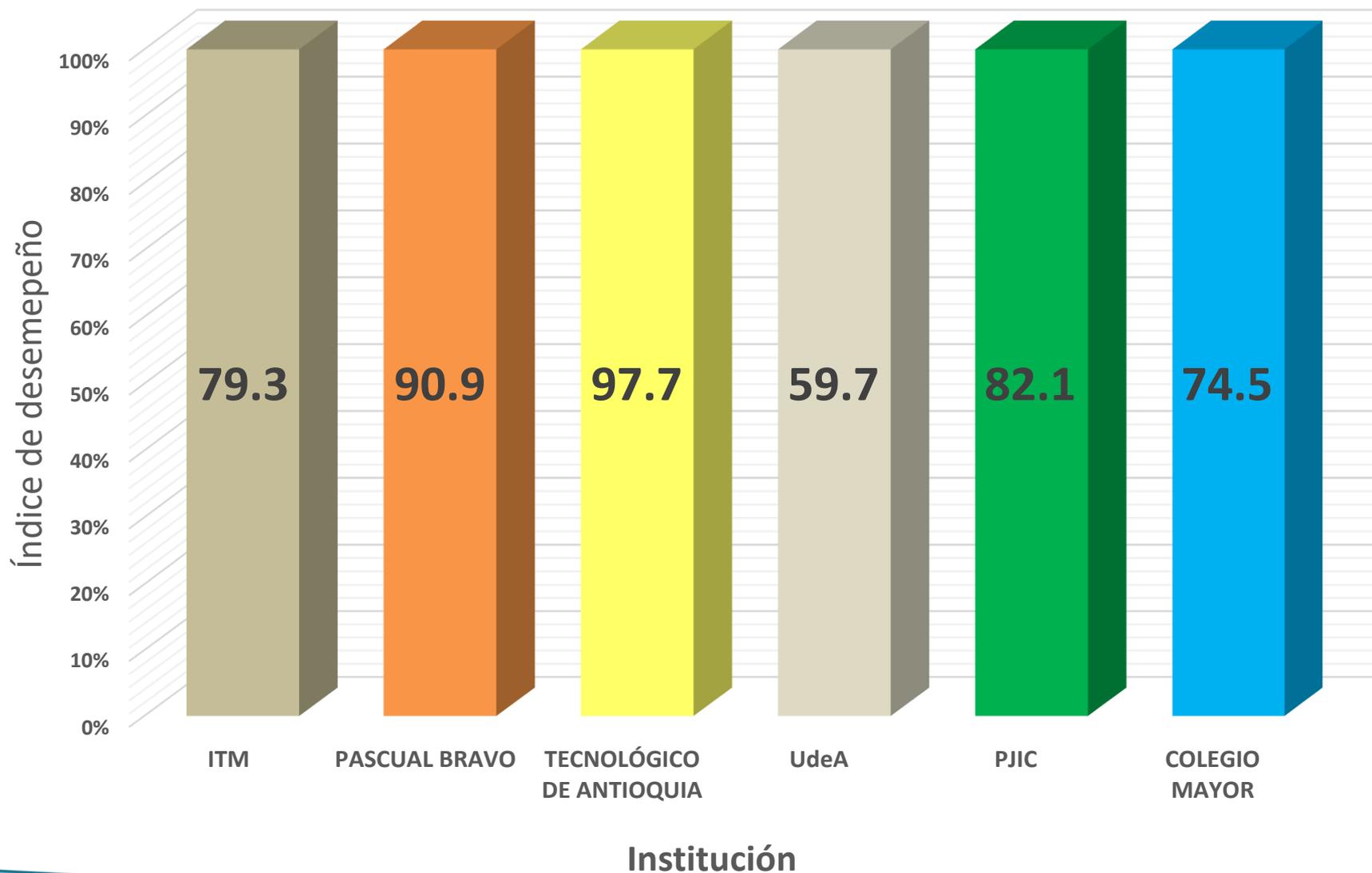
Resultado comparativo líneas de defensa 2019 vs 2018



Comparativo Índice de desempeño de control interno 2019 vs 2018



Comparativo grupo par 2019



Gracias