



**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA**

www.colmayor.edu.co

Comité Institucional Coordinador de Control Interno

Sesión ordinaria No. 2

Mayo 10 de 2018

Agenda

Temas	Tiempo estimado
Seguimiento al plan general de auditoría 2018	30 minutos
Roles de la Oficina de Control Interno	15 minutos
Proposiciones y varios	15 minutos

CONTENIDO

1. Seguimiento al plan general de auditoría, vigencia 2018.
2. Roles de la Dirección de Control Interno.

CONTENIDO

1. Seguimiento al plan general de auditoría, vigencia 2018.

Ley 87 de 1993

«ARTÍCULO 2o. OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

g) Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;»

Cursiva fuera del texto

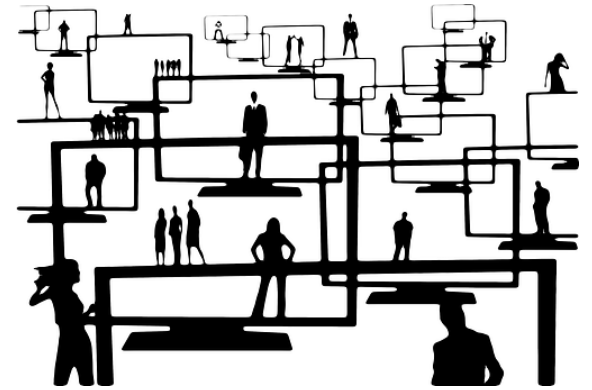
Comité Institucional Coordinador de Control Interno

Son funciones del Comité Institucional Coordinador de Control Interno, según la Resolución No. 199 de agosto 31 de 2017:

Estudiar la evaluación del Sistema de Control Interno y aprobar modificaciones, actualizaciones y acciones de fortalecimiento del sistema, a partir de la normatividad vigente, los informes presentados por el jefe de control interno, organismos de control y las recomendaciones del equipo MECI.

“(...) hacer sugerencias y seguimiento a las recomendaciones producto de la ejecución del plan, (...)”

Fuente: Resolución interna 199 de 2017



Misión de la auditoría

«Mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis con base en riesgos».

Fuente: Acuerdo No. 014 , del 30 de noviembre de 2015

R3

R7

R4

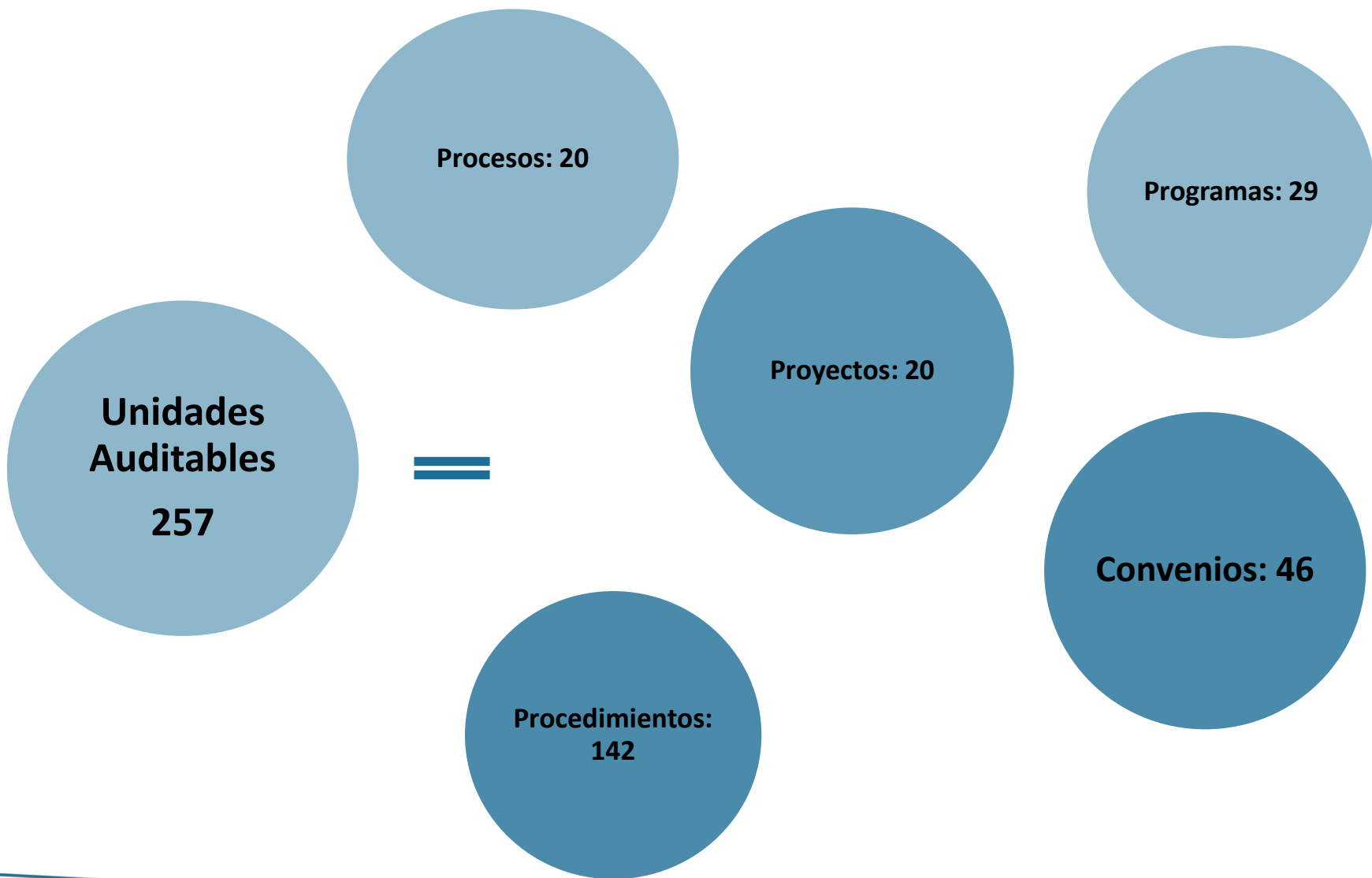
R21

R26

R27



Unidades auditables



Pasos para la formulación del Plan General de Auditoría



Fuente: tomado de la Resolución interna 138 de 2016

Plan general de auditoría 2018



Auditorías de carácter legal

Gestión por dependencias



Legalidad del software



Austeridad en el gasto público



Seguimiento la PAAC

Seguimiento a PQRSD

Auditoría al efectivo



Evaluación sistema control interno contable



Auditorías de carácter legal

Seguimiento a planes de mejoramiento

Seguimiento a planes de mejoramiento individual

Seguimiento Ley de cuotas

Informe de avance del sistema de control interno

Gobierno corporativo

Auditoría al comité de conciliación

Auditoría de seguimiento (SUIT)

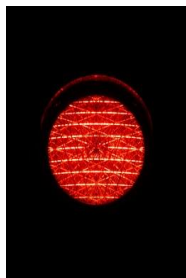
Personal y costos



- Deficiencias en el manejo y en la calidad de la información.
- Las metas de los indicadores no son claras.
- Falta de claridad de la metodología empleada por la Institución, para la formular indicadores y efectuar el seguimiento a los mismos.

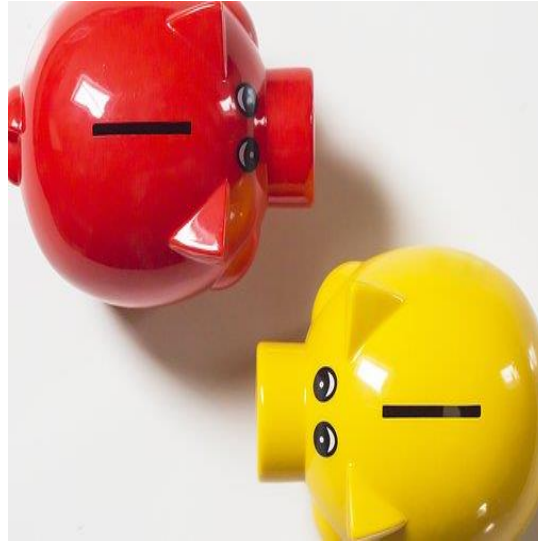


Riesgos



Inexactitud en la información

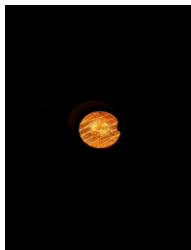
- Es importante que desde cada una de las dependencias responsables se efectúe seguimiento a aquellos rubros para los que de forma explícita se han dispuesto medidas de austeridad, a fin de poder ejercer un control efectivo sobre los mismos e identificar desviaciones oportunamente.



- Las revisiones y ajustes periódicos a las caracterizaciones de los procesos internos, se constituyen en una buena práctica para toda Entidad, y cuando las mismas, se realizan de forma periódica y rigurosa, permiten establecer oportunidades de mejora.

Por ello, es importante, que se considere la posibilidad de revisar las diferentes caracterizaciones de los procesos de forma periódica, en especial las de aquellos, que tienen una injerencia directa en la austeridad del gasto público, a fin de establecer puntos de control efectivos que permitan prevenir la materialización de un riesgo que pueda afectar a la Institución Universitaria Colegio Mayor de Antioquia.

Riesgos



- Incumplimiento

Aspectos a mejorar:

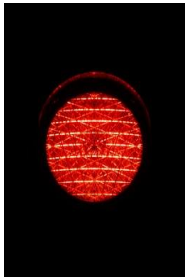
- No se realizan las conciliaciones de operaciones recíprocas.



- Reuniones del comité de sostenibilidad contable vigencia 2017.

- Actualizar riesgos contables.

Riesgos



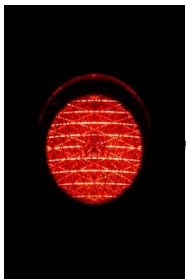
- Incumplimiento

Auditoría seguimiento a planes de mejoramiento individual

- La Institución no está cumpliendo a cabalidad lo dispuesto por la normatividad que rige todo lo inherente a la evaluación ordinaria u anual u otra (eventual, extraordinaria o período de prueba).
- Tras la revisión que se realizó tanto a la caracterización del proceso "Gestión del Talento Humano, como al procedimiento interno "Evaluación de desempeño administrativo", se determinó que los mismos carecen de puntos de control.



Riesgos



Incumplimiento

Disposiciones legales en materia de derechos de autor

Controles



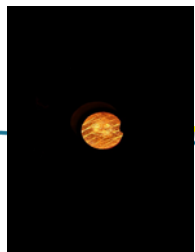
Riesgos



Aspectos evaluados

Calidad y confiabilidad de información del inventario de equipos de cómputo.
Software instalado debidamente licenciado y autorizado al interior de la Institución.
Existencia y aplicación de los controles para evitar que los usuarios instalen programas o aplicativos que no cuenten con el debido licenciamiento.
Existencia y aplicación de los controles para prevenir, detectar y eliminar la instalación o propagación de código malicioso en la infraestructura tecnológica.

Riesgos



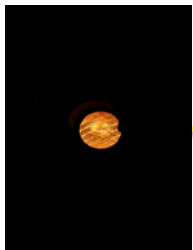
- Inexactitud en la información

Informe pormenorizado de control interno

- El rol de comité institucional de control interno.
- La pertinencia y oportunidad de la información que se genera al interior de la Institución.
- La gestión del riesgo, especialmente en lo que concierne al seguimiento y actualización de los mismos y a la identificación de riesgos de fraude.



Riesgos



- Inexactitud en la información
- Incumplimiento

Auditoría al efectivo

- Se deben fortalecer los controles en el manejo del fondo fijo reembolsable.
- Fortalecer controles en la taquilla, en especial cuando no se tiene habilitado el acceso al software financiero, a fin de no afectar la prestación del servicio; minimizando así la probabilidad de que se pueda materializar un riesgo. .



Riesgos

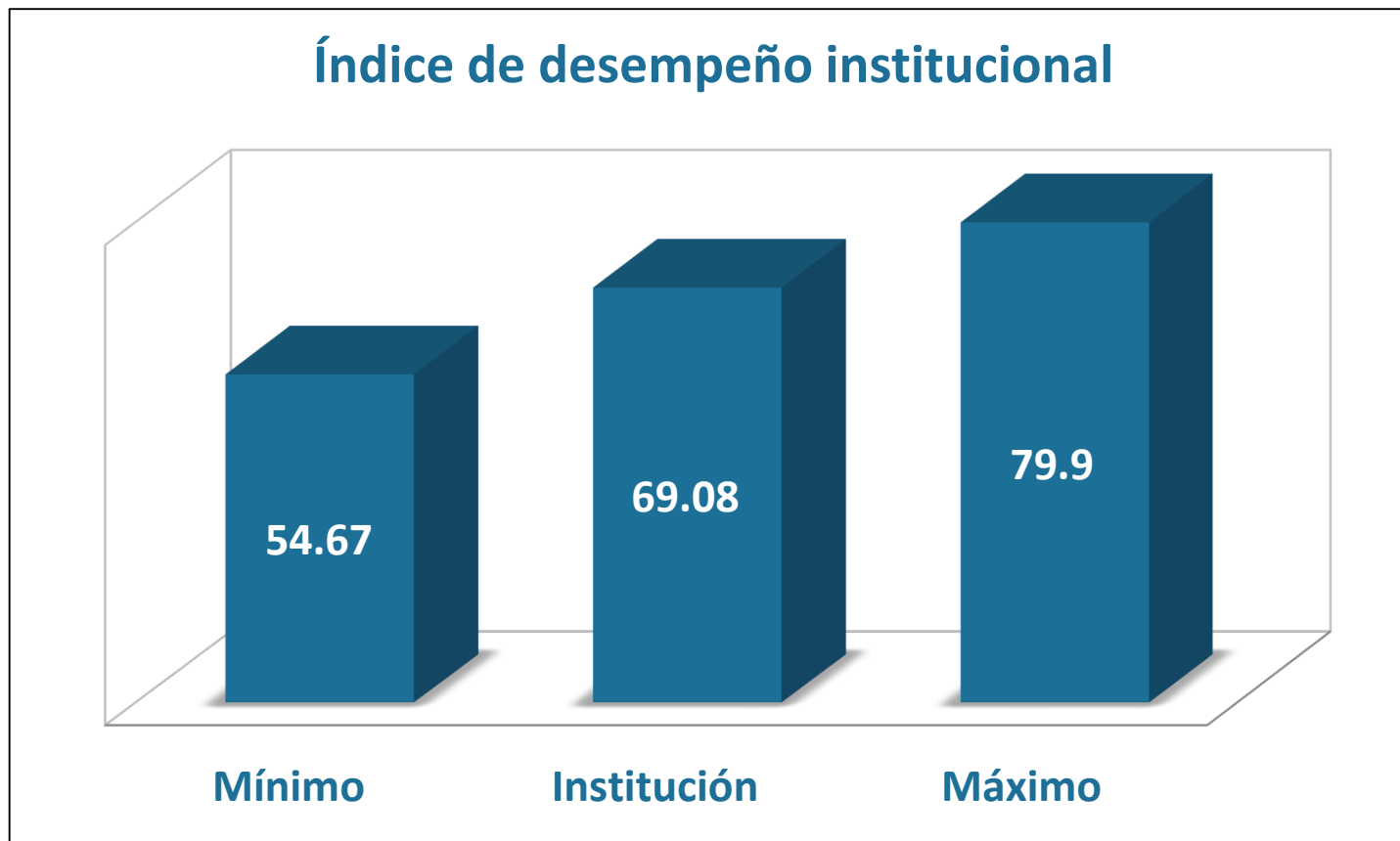


Incumplimiento



Fraude





El puntaje obtenido por la Institución la ubica en el quintil 3, es decir, que ese resultado nos clasifica como una Entidad de bajo desempeño, dado que estamos dentro del grupo de los quintiles más bajos (1, 2 y 3).

Aspectos a fortalecer

- ✓ La política de integridad.
- ✓ La política de participación ciudadana y gestión pública.
- ✓ La política de servicios al ciudadano.
- ✓ La política de seguimiento y evaluación de desempeño institucional.
- ✓ La política de gestión documental.
- ✓ La política de transparencia, acceso a la información y lucha contra la corrupción.

Síntesis de la ejecución del PGA 2018

Tipo de auditoría	Unidad auditable	Período	Estado	Hallazgos	Observaciones	Recomendaciones	Plan de mejoramiento
Legal	Gestión por dependencias	Anual	Terminada	7	5	5	Sí
	Seguimiento a planes de mejoramiento individual	Anual	Terminada	4	0	4	Pendiente
	Sistema control interno contable	Anual	Terminada	2	3	5	Sí
	Legalidad del software	Anual	Terminada	0	3	3	Sí
	Comité de conciliación	Anual	Terminada	-	-	-	-
	Seguimiento a SUIT	Anual	Ejecución	-	-	-	-
	Personal y costos	Anual	Pendiente	-	-	-	-
	Austeridad gasto público	Trimestre -4	Terminada	1	2	1	Sí
		Trimestre - 1	Ejecución	-	-	-	-
	Auditoría al efectivo	Anual	Terminada	1	3	1	Sí
	Avance del sistema de control interno (Informe pormenorizado)	Cuatrimstre - 1	Terminada	0	23	3	Sí
Seguimiento PAAC	Cuatrimstre - 1	Ejecución	-	-	-	-	
Basadas en riesgos	Planeación institucional		Ejecución	-	-	-	-
	Gestión de extensión y proyección social		Planeación	-	-	-	-
Total				15	39	22	-

Síntesis del análisis de riesgos en las auditorías ejecutadas

Evaluaciones realizadas	Riesgo						
	Cumplimiento	Calidad	Financiero	Inexactitud Información	Reputación	Fraude	Corrupción
Gestión por dependencias	Potencial			Se materializó			
Seguimiento a planes de mejoramiento individual	Se materializó						
Sistema control interno contable	Se materializó						
Legalidad del software	Potencial						
Austeridad gasto público	Potencial						
Auditoría al efectivo	Se materializó					Potencial	
Avance del sistema de control interno (Informe pormenorizado)	Potencial			Potencial			

Roles

Liderazgo estratégico

Enfoque hacia la prevención

Evaluación de la gestión del riesgo

Evaluación y seguimiento

Relación con entes externos de control

Propósito de la Dirección de Control Interno

Consolidar la actividad de auditoría interna.

Generar relaciones de confianza.

Desarrollar y/o fortalecer competencias del equipo de trabajo.

Promover la implementación de los planes de mejoramiento.

Debido cuidado profesional.



Propuestas

1. Es importante revisar y ajustar la matriz de riesgos operativos.
2. Es importante identificar riesgos de fraude.
3. Fortalecer los roles de la Dirección de Control interno al interior de la Institución.

" A veces tenemos que aguantar a las orugas si queremos disfrutar de las mariposas. (**Antoine de Saint Exupéry - El Principito**). "

Fuente: <http://www.elespectador.com/entretenimiento/agenda/cine/10-frases-recordar-el-principito-galeria-597685>



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA
**COLEGIO MAYOR
DE ANTIOQUIA**

Vigilada Mineducación



Alcaldía de Medellín
Cuenta con vos

www.colmayor.edu.co