



INFORME 2.6-52.18/05 DE 2022 DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2021

1. OBJETIVO

Presentar los resultados de la evaluación independiente del Sistema de Control Interno-SCI de la Universidad del Cauca, a fin de impulsar acciones de mejora para el desarrollo del Sistema, a partir de las decisiones que competen al Comité Institucional de Gestión del desempeño y de Control Interno.

2. ALCANCE:

Comprende el análisis de los resultados que bajo la metodología y criterios del Departamento Administrativo de la Función Pública-DAFP fueron alcanzados en los ejercicios de evaluación del I y II semestre del 2021.

3. CRITERIOS NORMATIVOS

- ✓ Ley 87 de 1993 sobre el ejercicio de control interno.
- ✓ Decreto 2106 del 2019 que dicta normas para simplificar, suprimir y reformar trámites, procesos y procedimientos innecesarios existentes en la administración pública sobre el ejercicio de Control
- ✓ Circular Externa 100-006 de 2019, Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP, Lineamientos Generales Informe semestral de Evaluación Independiente al Sistema de Control Interno.
- ✓ Resolución 0106 del 2020 - que adopta el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.
- ✓ Manual Operativo del MIGP, V.4 /03/2021

4. METODOLOGÍA.

Se aplican los lineamientos y herramienta del DAFP y la Guía de Auditoría de la Universidad del Cauca, además de los resultados comparativos del seguimiento a la medición del desempeño institucional- Dimensión de Control Interno acorde con el informe 2.6-52.18/015 del 2021.

5. DESARROLLO.

Abarca los 5 componentes del Modelo Estándar de Control Interno-MECI y su articulación con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG desde la Séptima dimensión de Control Interno.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Edificio de Rectoría - Claustro de Santo Domingo
Calle 5 N° 4-70 Segundo Piso. Centro Histórico - Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209922 Comutador 8209900 Exts. 1362 – 1154
cinterno@unicauca.edu.co - www.unicauca.edu.co

El análisis en el II semestre del 2021 consideró las mejoras a los controles que registran los planes de mejoramiento y la información de algunos responsables de procesos, entre otros insumos, para determinar si el control de cada requerimiento está “presente” y “funcionando”.

5.1. Trazabilidad del Sistema de Control Interno por semestre.

Tabla 1. *Comparativo de resultados*

COMPONENTE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO		
	II 2020	I 2021	II 2021
Ambiente de Control	58%	63%	67%
Evaluación de Gestión del riesgo	41%	41%	41%
Actividades de Control	38%	54%	54%
Información y Comunicación	46%	64%	64%
Actividades de Monitoreo	64%	61%	61%
Estado General	50%	56%	57%

Las evaluaciones independientes al Sistema de Control Interno reflejan en general resultados constantes, y en los periodos del 2021 el componente Ambiente de Control es el mejor calificado con un ligero aumento en el porcentaje respecto del periodo anterior. El componente Evaluación de la Gestión del Riesgo sigue con un comportamiento invariable e inferior al 50%.

5.2. Análisis por componente del Sistema de Control Interno.

Considerando los siguientes criterios del DAFP frente a los controles aplicados al sistema:

1. No opera como está diseñado o bien no está presente (no se ha implementado).
2. Opera como está diseñado pero con algunas falencias.
3. Opera como está diseñado y es efectivo frente al cumplimiento de los objetivos y para evitar la materialización del riesgo.

Se consolidan los resultados:

Tabla 2. *Funcionamiento de los controles*

Clasificación	Descripción
Deficiencia del control mayor (Diseño y ejecución)	No se encuentra presente por lo tanto no está funcionando, lo que hace que se requieran acciones dirigidas a fortalecer su diseño y puesta en marcha
Deficiencia del control	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere acciones dirigidas a fortalecer o mejorar su diseño y/o ejecución.
Oportunidad de Mejora	Se encuentra presente y funcionando, pero requiere mejoras frente a su diseño, ya que opera de manera efectiva

Clasificación	Descripción
Mantenimiento del control	Se encuentra presente y funciona correctamente, por lo tanto se requiere acciones o actividades dirigidas a su mantenimiento dentro del marco de las líneas de defensa.

Fuente: Instructivo diligenciamiento Evaluación independiente del Sistema de Control Interno, DAFP.

Se encontró lo siguiente:

a) Ambiente de Control

Su articulación y desarrollo muestra un repunte moderado durante los periodos analizados, con afectación al promedio por falta de evidencias de que algunos criterios estén presentes y funcionando, como puede observarse:

b) *Tabla 2. Ambiente de Control*

Clasificación	Requerimientos	Asunto	Observación
Deficiencia del control mayor	1	Conflicto de interés	No se evidenció la existencia de los mecanismos para el manejo de conflictos de interés.
Deficiencia del control	3	Código de integridad/ Plan Institucional de Archivo/ Clasificación de información	El código de Integridad y el Plan Institucional de Archivo-PINAR, se encuentran en proyecto, y en etapa de identificación la información clasificada y reservada.
Mantenimiento del control	10	Participación de los Grupos de Interés/Política de riesgo/ Evaluación de Planeación Estratégica	Existen canales para la participación de los grupos de interés, mecanismos para la supervisar el Sistema de Control Interno a través de la Política de Riesgo, la determinación de los niveles de aceptación del riesgo y evaluación de la planeación estratégica.
Puntaje			67%

c) Evaluación del Riesgo

El componente evalúa la Administración del Riesgo a partir del liderazgo del equipo directivo y los servidores. Los resultados se mantienen estáticos en los tres periodos analizados, por cuanto de las calificaciones alcanzadas 12 se ubican con deficiencias en el control y 4 con deficiencia en el control mayor, como se observa:

d) *Tabla 3. Evaluación del Riesgo*

Clasificación	Requerimientos	Asunto	Observación
Deficiencia del control mayor	4	Alineación de los planes con la estrategia y los objetivos de	Sin evidenciar: <ul style="list-style-type: none"> La alineación de los planes con la estrategia y los objetivos de operación.

Clasificación	Requerimientos	Asunto	Observación
		operación/ procesos, programas o proyectos susceptibles de actos de corrupción/ Análisis de los riesgos asociados a actividades tercerizadas	<ul style="list-style-type: none"> El análisis de los riesgos asociados a actividades tercerizadas. El impacto en el Sistema de Control Interno ante los cambios en la Institución
Deficiencia del control	12	Seguimiento a la Administración del Riesgo y diseño de controles	<p>Falencias en la determinación de objetivos de los procesos, con incidencia en la implementación del Plan Estratégico y el Plan de Acción.</p> <p>Sin documentar las decisiones estratégicas frente al seguimiento a la administración del riesgo.</p> <p>Sin identificar los procesos, programas o proyectos susceptibles de actos de corrupción.</p> <p>Fallas en la identificación y formulación de controles.</p>
Mantenimiento del control	1	Política de Administración del Riesgo	Existe la Política de Administración del Riesgo que define la ruta a seguir en caso de la materialización.
Puntaje			41%

e) Actividades de Control.

Analiza las actividades de control que se desarrollan para mitigar los niveles del riesgo respecto de los objetivos estratégicos y del proceso. Los resultados en los dos últimos periodos son estáticos, determinándose que 8 criterios se ubican el rango mantenimiento del control y 4 con deficiencias, como se observa:

Tabla 4. *Actividades de Control*

Clasificación	Requerimientos	Asunto	Observación
Deficiencia del control	4	Selección y desarrollo de las tecnologías de Información	Los procedimientos relacionados con la selección y desarrollo de las tecnologías de Información presentan desactualización con impacto en las actividades de control. Debilidades en el monitoreo que ejerce la 1ª. Línea de defensa frente a la ejecución de controles.

Clasificación	Requerimientos	Asunto	Observación
			Aplicación parcial de controles a los proveedores de tecnología. Sin evidencia de la operatividad del Comité Institucional de Gestión del Desempeño y de Control Interno y baja receptividad de los procesos.
Mantenimiento del control	8	Articulación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y el Sistema de Control Interno.	Se halla actualizado y en desarrollo el Modelo Integrado de Planeación y Gestión que articula el Sistema de Gestión con el Sistema de Control Interno.
Puntaje			54%

f) Información y Comunicación

Verifica que la información y la comunicación sean efectivas para adecuada operación en la entidad. Este componente se comportó de manera estable en los dos últimos periodos, en el último, 10 criterios se evalúan con deficiencia y 4 con mantenimiento del control:

g) Tabla 5. Información y Comunicación

Clasificación	Requerimientos	Asunto	Observación
Deficiencia del control	10	Políticas de Gestión Documental y Seguridad de la Información/Activos de Seguridad Digital/ Administración del riesgo de Seguridad Digital	Sin un desarrollo adecuado de las políticas de gestión documental, sistema de gestión de seguridad de la Información y las de índole contable. Sin evidencia de la caracterización de los activos de seguridad digital y de los usuarios o grupos de valor. Los controles a la información y comunicación se encuentran parcialmente documentados, y la gestión del riesgo no permite anticipar los eventos adversos a la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información.
Mantenimiento del control	4	Matriz de activos de información / Plan Institucional de Archivo / Denuncias anónimas	Los medios de comunicación se apoyan en la tecnología para difundir información a las partes interesadas y para recepcionar denuncias anónimas. Se identifican los responsables del manejo de la información Institucional entrante y de salida.

Clasificación	Requerimientos	Asunto	Observación
			En revisión el Plan Institucional de Archivo-PINAR. En desarrollo matriz de activos de información y en etapa de identificación la información clasificada y reservada.
Puntaje			64%

h) Actividades de Monitoreo

Valora el monitoreo y la evaluación a la gestión institucional, a través de la autoevaluación y la evaluación independiente, de comportamiento estable en los dos últimos periodos. En el último 11 criterios se evalúan con deficiencia y 3 con mantenimiento del control.

i) Tabla 6. *Actividades de monitoreo*

Clasificación	Requerimientos	Asunto	Observación
Deficiencia del control	11	Operatividad del Comité de Desempeño	Escasa operatividad del Comité Institucional de Gestión del Desempeño y de Control Interno en el fortalecimiento del Sistema de Control Interno.
Mantenimiento del control	3	Plan Anual de Auditoría	Se desarrollan los roles de la tercera línea de defensa, el Plan Anual de Auditoría se encuentra aprobado y en ejecución, lo que aporta al mejoramiento del Sistema de Control Interno.
Puntaje			64%

6. OBSERVACIONES

- ✓ Los resultados de la evaluación independiente a la implementación y operación del Sistema de Control Interno en la Universidad del Cauca, conforme a los lineamientos del DAFP, arrojan resultados que lo ubican en un nivel intermedio frente al semestre anterior (57% en el II periodo v/s 56% del I periodo 2021).
- ✓ Las calificaciones más bajas la reportan los componentes de Administración del Riesgo y Actividades de Control. Por su parte el componente Ambiente de Control supera de ligeramente la calificación de los 4 componentes restantes.
- ✓ Elaborados pero sin aprobación, se mantienen sin gestionar algunos proyectos claves para la operación del sistema, p.ej. el Código de Integridad y de los mecanismos para la resolución de conflictos de interés del Ambiente de Control.

- ✓ Se encuentran debilidades en el establecimiento de actividades de control a la infraestructura tecnológica, los procesos de gestión de la seguridad, adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías (Actividades de Control).
- ✓ En proceso algunos medios y mecanismos de atención y respuesta a las necesidades de los grupos de valor y partes interesadas (Información y Comunicación).
- ✓ El bajo nivel de ejecución de algunos planes de mejoramiento y de toma de decisiones oportunas que prevean desviaciones de la gestión (Monitoreo)
- ✓ Poca influencia del Comité Institucional de Gestión del Desempeño y de Control Interno en el desarrollo del Sistema de Control Interno.

7. RECOMENDACIÓN

Consolidar los resultados de las evaluaciones externas e internas relativas al Sistema de Control Interno y proponer las mejoras a su desarrollo y mantenimiento con el esquema de un plan de mejoramiento que se promueva desde las responsabilidades del modelo Integrado de Planeación y Gestión (R-120 del 2020).

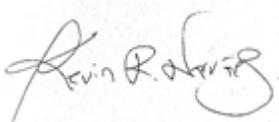
Evaluadores



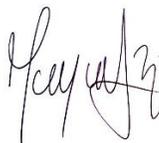
DEYSI POTOSÍ ARBOLEDA
Lider



DIEGO ERIKSON HUAMÁN CANENCIO



KEVIN ROBINSON NARVÁEZ CHILMA



MIGUEL ÁNGEL ROSALES CAICEDO



MABEL ALEXANDRA URBANO URBANO

REVISÓ:



LUCÍA AMPARO GUZMÁN VALENCIA
Jefe Oficina de Control Interno