

## INFORME 2.6-52.18/15 de 2023 DE SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA – PRIMER SEMESTRE 2023

### 1. OBJETIVO

Realizar el seguimiento a la gestión del Plan de Mejoramiento Institucional de la Universidad del Cauca, en cuanto a su avance, cumplimiento y efectividad, para comunicar los resultados como información estratégica que aporta a las decisiones de mejora que corresponde impulsar y ejecutar al Comité de Gestión del Desempeño y de Control Interno y a los líderes de los Procesos involucrados.

### 2. ALCANCE

El seguimiento aplica a la ejecución de las actividades de mejora del Plan de Mejoramiento institucional con corte 30 de junio de 2023.

- Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República-CGR, considerando las observaciones emitidas en sus auditorías de cumplimiento y financieras vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021.
- Planes de Mejoramiento suscritos por los Procesos de Gestión.

### 3. MARCO NORMATIVO

- Ley 87 de 1993: organiza el ejercicio del Control Interno de los organismos del Estado.
- Decreto 403 de 2020: prevé medidas de fortalecimiento del control fiscal y articulación entre la Contraloría General de la República y las Oficinas de Control Interno.
- Resolución Reglamentaria Orgánica 0042 de 2020, relativa al Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI).
- Resolución Rectoral 290 de 2019: adopta medidas de impulso al Plan de Mejoramiento Institucional.
- Resolución R – 0106 de 2020, adopta el Modelo Integrado de Planeación y Gestión-MIPG en la Universidad del Cauca.
- Circular N° 05 del 11 de marzo de 2019 relativas a la Rendición Electrónica de la Cuenta e informes de los sujetos de vigilancia y control
- Circular 013 del 2020 referente a la rendición electrónica de la cuenta -SIRECI

### 4. METODOLOGÍA

La Oficina de Control Interno-OCI en desarrollo del Plan de Acción, solicitó la información sobre el avance de los Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República – CGR y los Planes de Mejoramiento internos a los procesos institucionales responsables de los mismos; programó sesiones de trabajo con el fin de valorar las evidencias y los soportes reportados de las



ISO 9001:2015 SC-CER 43632



ICNet CO-SC-CER45832

*Por una Universidad de excelencia y solidaria*

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

actividades; se realizaron visitas In-situ y se revisaron los compromisos adquiridos para cada actividad de mejora con base en las técnicas previstas en la Guía de Auditoría Institucional.

## 5. DESARROLLO

### 5.1 Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República – CGR

Los planes de mejoramiento se derivan de las auditorías de cumplimiento y financiera practicadas en las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021, cuyos avances semestrales se registran en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI, en los plazos de la Resolución Reglamentaria Orgánica 042 de 2020 de la CGR, verificable en la certificación del periodo.

Se realizaron los requerimientos de información a los líderes de los Procesos universitarios responsables de actividades de mejora activas en el Plan de mejoramiento, para evidenciar sus avances, así:

Tabla 1. Requerimientos Plan CGR

Responsable	Registro de requerimiento	Registro de respuesta
Vicerrectoría de Cultura y Bienestar- Cesar Alfaro Mosquera Dorado	2.6-52.18/157 del 25/05/ 2023	7.2-52.5/459 del 4/072023
DARCA-Sandra Liliana Colina Henao	2.6-52.18/193 del 21/06/2023	4.2-52.5/529 del 6/07/2023 4.2-52.5/530 del 7/07/2023
Vicerrectoría Administrativa-Jorge Enrique Barrera Moreno	2.6-52.18/160	5-71.7/378 del 23/06/ 2023
División de Gestión Financiera- María Otilia Solarte Dagua	2.6-52.18/158 del 26/05/2023	5.2-52.2/0174 del 30/06/2023
Área de Adquisiciones e Inventarios-José Reymir Ojeda Ojeda.	2.6-52.18/156 del 24/05/2023	5.4.5-92/1582 del 20/06/ 2023
División Administrativa y de Servicios-Leyla Milena Llantén Escobar	2.6-52.18/156 del 24/05/2023	5.4-92.8/1261 del 24/05/2023
División de Gestión de Talento Humano-Sandra Liliana Ortega Trujillo	2.6-52.18/161 del 30/05/2023	No hubo respuesta.
Secretaria Técnica del Comité de Conciliación-Laura Ismenia Castellanos Vivas	2.6-52.18/162 del 30/05/2023	2.1-1.68/029 del 7/06/2023

#### 5.1.1 Estado general planes CGR.

Al corte del periodo 2023-1 las ciento veinticinco (125) actividades de mejora que conforman el Plan de mejoramiento CGR, reportan un avance total del 90%, ejecución promedio que aumentó en un 15% respecto del periodo 2022-2.

Tabla 2. Porcentaje de Avance general por semestre

PM CGR	Diciembre 2022-2	Junio 2023-1
2018	99%	100%
2019	84%	89%
2020	67%	90%
2021	49%	80%
Promedio	75%	90%

Las actividades de mejora de la auditoría CGR 2018 se concluyeron en su totalidad (100%), con lo que se cierra el plan; las vigencias CGR 2019, CGR 2020 y CGR 2021 se clasifican en un nivel de ejecución satisfactorio con porcentajes del 89%, 90% y 80% respectivamente.

Gráfico 1. Comparativo del Avance II 2022 vs I 2023

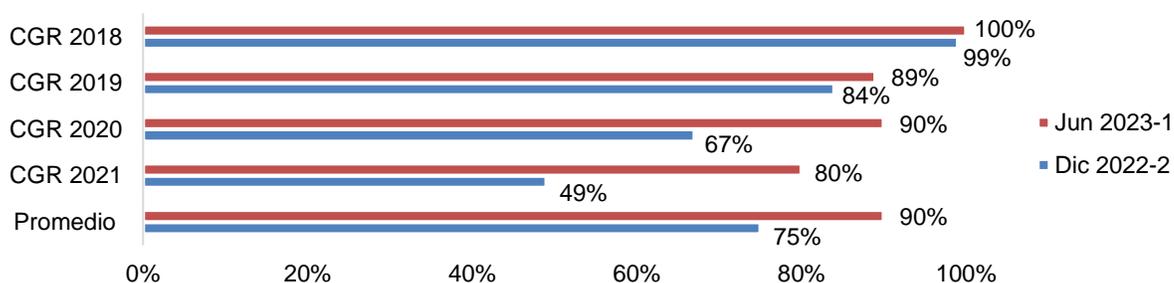


Tabla 3. Nivel de avance por actividad

Plan Mejoramiento CGR	N° Hallazgos	Total Actividades	Nivel de avance					Activas	Promedio	
			100%	80-99%	50-79%	30-49%	<29%		Dic 2022-2	Jun 2023-1
Auditoría 2018	25	33	33	0	0	0	0	0	99%	100%
Auditoría 2019	19	26	18	3	4	1	0	8	84%	89%
Auditoría 2020	14	30	26	1	0	0	3	4	67%	90%
Auditoría 2021	9	36	22	1	8	1	4	14	49%	80%
TOTAL	67	125	99	5	12	1	7	26	75%	90%

En el informe de auditoría financiera a la vigencia 2021, el ente de Control determinó inefectividad del 30% de las acciones de mejora suscritas en los planes de mejoramiento anteriores (2018-2019-2020), las que se reformularon a fin de corregir la causa raíz.

Observación N° 1:

Aunque el nivel de avance es satisfactorio los planes de mejoramiento de las vigencias 2019 y 2020, están incumplidos respecto a los tiempos límites de ejecución fijados por la Universidad.

Grafica 2. Estado de actividades por vigencia

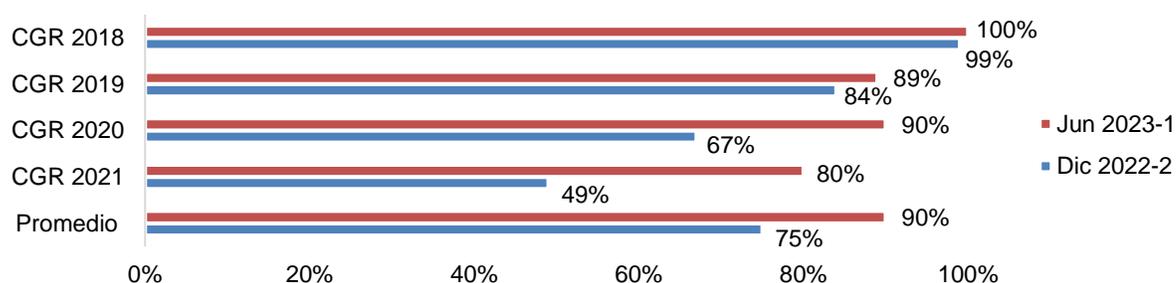


Tabla 3. Nivel de avance por actividad

Plan Mejoramiento o CGR	N° Hallazgos	Total Actividades	Nivel de avance					Activas	Promedio	
			100%	80-99%	50-79%	30-49%	<29%		Dic 2022-2	Jun 2023-1
Auditoría 2018	25	33	33	0	0	0	0	0	99%	100%
Auditoría 2019	19	26	18	3	4	1	0	8	84%	89%
Auditoría 2020	14	30	26	1	0	0	3	4	67%	90%
Auditoría 2021	9	36	22	1	8	1	4	14	49%	80%
<b>TOTAL</b>	<b>67</b>	<b>125</b>	<b>99</b>	<b>5</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>26</b>	<b>75%</b>	<b>90%</b>

En el informe de auditoría financiera a la vigencia 2021, el ente de Control determinó inefectividad del 30% de las acciones de mejora suscritas en los planes de mejoramiento anteriores (2018-2019-2020), las que se reformularon a fin de corregir la causa raíz.

#### Observación N° 1:

Aunque el nivel de avance es satisfactorio los planes de mejoramiento de las vigencias 2019 y 2020, están incumplidos respecto a los tiempos límites de ejecución fijados por la Universidad.

Grafica 2. Estado de actividades por vigencia



### 5.1.2 Cierre Plan de Mejoramiento CGR 2018

Con oficio 2.6-71.7/205 del 14/07/2023 se notificó a la CGR el cierre del Plan de Mejoramiento de la auditoría vigencia 2018, por la ejecución de las 33 actividades y porcentaje de avance del 100%.

### 5.1.3 Avances de los Planes de Mejoramiento discriminados por vigencias

- Plan de Mejoramiento auditoría vigencia 2018:

Tabla 4. Actividades Vigencia 2018

Actividades	Total, Cerradas	Cerradas Jun 2022	Activas	% Avance	
				Dic 2022-2	Jun 2023-1
33	33	3	0	99%	100%

Con corte a 2023-1 se cerraron tres (3) actividades pendientes, con lo que finaliza la ejecución del total del plan de mejoramiento, porcentaje de avance (100%).

Tabla 5. Actividades Vigencia 2018

Descripción del hallazgo	Unidad de medida	Avance		Evidencias, Observaciones y/o Aclaraciones
		Dic 2022-2	Jun 2023-1	
b) Se evidenciaron descuentos en derechos básicos de matrícula por el ejercicio del sufragio sin el soporte del certificado electoral (A)	Registro nuevo control	90%	100%	La División de Admisiones, Registro y Control Académico remitió el procedimiento PA-GA-4.2-PR-13 de "Aplicación de Descuento de Matrícula Financiera para Admitidos y Estudiantes regulares" publicado en su versión 1 el 27 de junio de 2023
c) Liquidación Derechos Básicos de Matrícula Se identificó liquidación de \$117.000 en los derechos básicos de matrícula de un estudiante, a pesar de contar con soportes para una liquidación de \$39.000,	Registro nuevo control	90%	100%	

Descripción del hallazgo	Unidad de medida	Avance		Evidencias, Observaciones y/o Aclaraciones
		Dic 2022-2	Jun 2023-1	
inconsistencia en la liquidación (A)				
<p>Descuento en Matrícula por Sufragio. Verificado el descuento del 10% por sufragio en el valor de la matrícula a estudiantes de posgrados vigencia 2018, se identificó:</p> <p>a) Dos (2) certificados electorales no corresponden con el certificado de la votación más reciente aplicable a la fecha del recibo de matrícula, sobre los cuales se aplicaron descuentos por \$860.000</p> <p>b) Cuatro (4) casos no allegaron el certificado electoral soporte de los descuentos en cuantía de \$1.932.000 (A-F-D).</p>	Registro nuevo control	90%	100%	

- Plan de Mejoramiento auditoría vigencia 2019:

Tabla 6. Actividades vigencia 2019

Actividades	Total Cerradas	Cerradas Jun 2022	Activas	% Avance	
				Dic 2022-2	Jun 2023-1
26	18	1	8	84%	89%

Grafica 3. Actividades vigencia 2019



Con corte a 2023-1, del universo de 26 actividades se cierra una (1) actividad, para un total de diez y ocho (18) actividades cerradas (69%), quedando ocho (8) actividades pendientes a cargo de la Vicerrectoría de Cultura y Bienestar/División de Gestión de la Cultura, Vicerrectoría Administrativa/División de Gestión Financiera/Área de Adquisiciones e Inventarios y Vicerrectoría Académica/DARCA.

Tabla 7. Actividades vigencia 2019

Descripción de la Actividad	Unidad de medida	Avance		Evidencias, Observaciones y/o Aclaraciones
		Dic 2022-2	Jun 2023-1	
Documentar, socializar y aplicar el procedimiento que oriente el ejercicio de seguimiento y control de los bienes comodato...	Procedimiento documentado, socializado y aplicado	60%	60%	el ajuste del procedimiento PA-GA-5.4.5-PR-18 V3 requiere mejoras en su objetivo, actividades, controles y responsables, así como la aprobación de las modificaciones a la Resolución R 669 del 2005 y Acuerdo 043 del 2002. <u>Responsable:</u> Área de Adquisiciones e Inventarios.
Realizar pruebas de verificación, previas a la emisión de boletas definitivas de matrícula.	Registros de la prueba aplicada	80%	100%	Con oficio 4.2-52.5/426 del 23/052023, se remite acta 4.2-1.56/001 del 02/03/2023 contentivo de la conciliación de pruebas de recibos SIMCA VS SQUID Del análisis a la conciliación de una muestra de 103 casos, se encontró concordancia entre la información de los aplicativos SIMCA y SQUID, se otorga un avance del 100%.
Documentar, socializar y aplicar el procedimiento que oriente el ejercicio de seguimiento y control de los bienes comodato...	Procedimiento documentado, socializado y aplicado	60%	60%	el ajuste del procedimiento PA-GA-5.4.5-PR-18 V3 requiere mejoras en su objetivo, actividades, controles y responsables, así como la aprobación de las modificaciones a la Resolución R 669/2005 y Acuerdo 043 del 2002. <u>Responsable:</u> Área de Adquisiciones e Inventarios

Descripción de la Actividad	Unidad de medida	Avance		Evidencias, Observaciones y/o Aclaraciones
		Dic 2022-2	Jun 2023-1	
Actualizar las normas y el procedimiento para el manejo de las situaciones de pérdida, hurto o daño de bienes universitarios	Norma y Procedimiento actualizados	60%	60%	Actividad sin avance, en ajuste la normatividad interna: Resolución R 669/2005 y Acuerdo 043/2002. Pendiente incluir los temas referentes de los bienes históricos de arte y cultura. <u>Responsable:</u> Vicerrectoría Administrativa
Documentar, socializar y someter a aprobación de la Arquidiócesis de Popayán, los protocolos de seguimiento de las piezas patrimoniales...	Protocolos documentados y socializados	70%	80%	Sin mejora del procedimiento Actualización de los Registros e Inventarios de las Colecciones Museográficas - PA-GU-7.2- IN-1, V: 1 del 27-07-2021, publicado el Banner Programa Lvmen. <u>Responsable:</u> Vicerrectoría de Cultura
Actualizar las normas y el procedimiento para el manejo de las situaciones de pérdida, hurto o daño de bienes universitarios	Norma y Procedimiento actualizados	60%	60%	Actividad sin avance, en ajuste la normatividad interna: Resolución R 669/2005 y Acuerdo 043/2002. Pendiente incluir los temas referentes de los bienes históricos de arte y cultura. <u>Responsable:</u> Vicerrectoría Administrativa

- Reformulación de actividades vigencia 2019

De cuatro (4) actividades reformuladas por ineffectividad, tres (3) permanecen vigentes en este plan.

Tabla 8. Reformulados vigencia 2019

Hallazgo	Descripción de la Actividad	Avance	
		Dic 2022-2	Jun 2023-1
Ingresos y recaudo por estampilla (A). El reporte de facturación enero 1° y 31/12/2019 a los contratistas del sector público, ascendió a \$4.054 millones, de los que la administración recaudó \$3.571 millones en los 4 trimestres de 2019, según el reporte conciliado con la Tesorería de la Gobernación del Cauca;	Ajustar e implementar el procedimiento de recaudo de estampilla pro-Universidad del Cauca 180 años.	0%	80%

Hallazgo	Descripción de la Actividad	Avance	
		Dic 2022-2	Jun 2023-1
ingresos que representan el 89% de lo facturado... <u>Responsable:</u> Vicerrectoría de Cultura y Bienestar			
Bienes de museo en custodia. "Acta de Ingreso Provisional de Elementos N° 27", suscrita el 30/08/2000, mediante la cual la Universidad del Cauca entregó de manera provisional, los elementos de museo en custodia la Entidad identificada con NIT 891580000-0; oficio G-109 del 12-04-2000 del Banco de la República y Acta de entrega suscrita el 29-08-2000, Ley general de patrimonio cultural No.397 del 7-08-1997, Ley 1130 del 15-02-2007, Ley 599 del 24-07-2000 y Acuerdo 043/2002... <u>Responsable:</u> Vicerrectoría de Cultura y Bienestar	Realizar un inventario físico y registro fotográfico de los bienes históricos de arte y cultura en custodia y ajustar la información con los documentos que respaldan su existencia	70%	80%
Hallazgos vigencia 2013: b) Estos elementos están contabilizados con valores poco representativos en comparación con el valor razonable de los bienes muebles de carácter histórico y cultural, toda vez que según los párrafos 191 y 195 contenido en el Marco Conceptual del Régimen de Contabilidad Pública, los bienes de arte y cultura "se reconocen por su costo histórico y no son susceptibles de actualización" ... <u>Responsable:</u> Vicerrectoría de Cultura y Bienestar	Realizar el avalúo de los bienes históricos de arte y cultura en custodia y actualizar técnicamente su información contable.	30%	30%

- Reformulación e inclusión de actividades en el Plan de la vigencia 2021

Tabla 9. Actividades reformuladas e incluidas en el Plan de la vigencia 2021

Hallazgo	Descripción de la Actividad	Avance	
		Dic 2022-2	Jun 2023-1
Cuentas de cobro 2019 (a). Los reportes de cuentas por cobrar y recaudos por cobrar 2019 del SQUID, presentan incongruencias e inoportunidad en el recaudo de cuentas de cobro, sobrestimando saldos en libros de la cuenta 131719 admón. de proyectos: Cuenta de cobro del 14/06/2019 por \$5.446.500, documento 014620, contrato ccd-2018-in-16-	Realizar seguimiento a la cuenta deudores.	0%	50%
	Elaborar las notas de contabilidad con los ajustes de los terceros con sobre o subestimación que se relaciona en las subcuentas del hallazgo.	57%	100%

Hallazgo	Descripción de la Actividad	Avance	
		Dic 2022-2	Jun 2023-1
5.5.31.13/001 2018 de siglo del hombre editores S.A, recaudo del 30/7/2019 y transferida por interfaz el 30-01-2020 en tesorería, y en estado cancelada "ca" en squid. Cuenta de cobro del 4/06/2019 por \$3.481.200, documento 014614, convenio 035 vri 2016 hipertexto ltda, recaudo el 19/9/2019 transferida por interfaz el 29/02/2020 en tesorería, y estado cancelado "ca" en squid...			

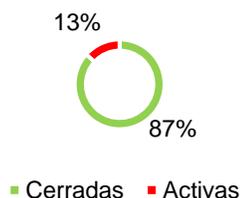
Con base en el requerimiento de la C.G.R., relacionado con la reformulación de actividades del plan de mejoramiento de la vigencia 2019, por ineffectividad y reincidencia, para el hallazgo “*Cuentas de cobro 2019...*”, se establecieron cinco actividades que se incluyeron en el plan de mejoramiento de la vigencia 2021, de las cuales una (1) logró el 100% de ejecución en esta vigencia, tres (3) cerradas en la vigencia anterior y una (1) con avance pendiente (50%).

- Plan de Mejoramiento auditoría vigencia 2020:

Tabla 10. Actividades vigencia 2020

Actividades	Total Cerradas	Cerradas Jun 2022	Activas	% Avance	
				Dic 2022-2	Jun 2023-1
30	26	11	4	67%	90%

Grafica 4. Actividades vigencia 2020



Del universo de 30 actividades, con corte a 2023-1 se cierran once (11) actividades, lo que acumula veintiséis (26) actividades cerradas (87%). las actividades pendientes (4) son responsabilidad de la Vicerrectoría Administrativa/División de Gestión Financiera/Área de Adquisiciones e Inventarios/Área de Contratación y Vicerrectoría Académica/DARCA.

Tabla 11. Actividades vigencia 2020

Descripción de la Actividad	Unidad de medida	Avance		Evidencias, Observaciones y/o Aclaraciones
		Dic 2022-2	Jun 2023-1	
Implementar herramienta para el cálculo de deterioro de la subcuenta 131701 - Servicios Educativos, del grupo 13 Cuentas por cobrar, conforme a los lineamientos de las políticas contables.	Herramienta implementada	70%	100%	Se evidencia la reversión del deterioro de cuentas estudiantes de pregrado estrato 1, cuyos porcentajes aplicados en el cálculo realizado en la vigencia 2022 eran incorrectos, por lo que el porcentaje disminuyó, del 9.32% al 6.36%, además, se observa la aplicación del deterioro de las cuentas por cobrar a estudiantes de pregrado, posgrado y proyectos, con sus notas de contabilidad de ajuste.
Ajustar los saldos de la subcuenta 131701-Servicios Educativos y la subcuenta 138490 - Otras cuentas por cobrar, del grupo 13 Cuentas por cobrar.	Nota contabilidad	80%	100%	En la revisión aleatoria a una muestra de notas de ajuste contable, se observaron los ajustes de los saldos de las cuentas 131701 y 138490.
Ajustar los saldos de la subcuenta 138490 - Otras cuentas por cobrar, del grupo 13 Cuentas por cobrar.	Nota contabilidad	80%	100%	Verificada la muestra de notas contables, de manera aleatoria, se evidenció el ajuste a los saldos negativos mencionados en el hallazgo
Formalizar los términos de amortización de lo adeudado por la Unidad 1 a la Unidad 2 (si lo hubiera)	Registro de formalización	0%	0%	La evidencia del acta N° 5.2-1.84/001 del 22/12/2022 no respalda el cumplimiento de la actividad.
Realizar las gestiones administrativas tendientes a la recuperación de cartera.	Registros de gestiones de recuperación de cartera.	95%	95%	Las notas de contabilidad corresponden a las remitidas en el seguimiento anterior, con oficio 5.2-52.5/697 del 21/12/2022, sin evidenciar a qué corresponde el saldo del tercero 91500XXX, que relaciona por \$4.328.890.

Descripción de la Actividad	Unidad de medida	Avance		Evidencias, Observaciones y/o Aclaraciones
		Dic 2022-2	Jun 2023-1	
Aplicar el cálculo de deterioro con los terceros que generen indicios de deterioro.	Nota de contabilidad con los terceros que generen indicios de deterioro	70%	100%	Se evidencian las notas de contabilidad de la aplicación del deterioro de cuentas por cobrar estudiantes de pregrado, posgrado y proyectos.
Elaborar e implementar protocolo guía para el registro de los factores de liquidación de matrícula en SIMCA	Protocolo guía implementado	0%	100%	Con oficio 4.2-52.5/530 del 7/07/2023, la DARCA remitió el procedimiento PA-GA-4.2-PR-13; Aplicación de descuento de Matrícula Financiera para Admitidos y Estudiantes regulares V.1 del 27/06/ del 2023
Conciliar los reportes extraídos de SIMCA vs documentos físicos relativos a los factores de liquidación de matrícula de estudiantes admitidos, según calendario aprobado.	Registros de conciliación de información	0%	100%	De la conciliación a una muestra aleatoria de 103 casos de la vigencia 2020, y 50 de la vigencia 2021, se encuentra concordancia entre la información de SIMCA y los documentos físicos relativos a los factores de liquidación de matrícula de estudiantes admitidos.
Conciliar los reportes extraídos de SIMCA vs documentos físicos para el reconocimiento del descuento por voto de estudiantes regulares, según calendario aprobado.	Registros de conciliación de información	0%	100%	De la conciliación a una muestra aleatoria de 103 casos de la vigencia 2020, y 50 de la vigencia 2021, se encuentra concordancia entre la información de SIMCA y los documentos físicos relativos a los factores de liquidación de matrícula de estudiantes admitidos, incluido el reconocimiento del descuento por voto.

- Reformulados Plan de Mejoramiento auditoría vigencia 2020

Según el seguimiento y valoración de la efectividad realizado por la OCI, al igual que la reincidencia establecida por la C.G.R. en su informe de auditoría Financiera vigencia 2021, para el hallazgo “*Conformación del expediente Contractual...*” ítems

A y B, se establecieron tres (3) actividades para cada uno, de las cuales dos (2) de cada ítem (A y B) completaron el 100% de avance.

La reincidencia del hallazgo “*conformación del expediente contractual*”

Tabla 12. Actividades reformuladas vigencia 2020

Hallazgo	Descripción de la Actividad	Avance	
		Dic 2022-2	Jun 2023-1
Conformación del Expediente Contractual (A). Adelantada la revisión de los expedientes contractuales, tanto en las carpetas físicas como digitalizadas, según muestra requerida, se evidenció lo siguiente: A. Se cuenta con informes de los supervisores designados, sin embargo, no se encontró soporte documental que evidencie el cumplimiento del objeto contractual	Elaborar el diagnóstico de los tipos documentales que integran los expedientes contractuales de la vigencia 2020	50%	100%
	Solicitar a las dependencias los soportes faltantes para completar los expedientes, según el resultado del diagnóstico	10%	100%
	Remitir al Comité de Archivo el informe del estado de los expedientes contractuales, vigencia 2020 con información incompleta para las decisiones correspondientes.	0%	0%
B. En los informes de los supervisores, se evidenció que hacen referencia a los números de planillas de pago de aportes a la seguridad social y parafiscales, pero las mismas no son integradas al expediente contractual	Elaborar el diagnóstico de los tipos documentales que integran los expedientes contractuales de la vigencia 2020	50%	100%
	Solicitar a la dependencia los soportes faltantes para completar los expedientes, según el resultado del diagnóstico	10%	100%
	Remitir al Comité de Archivo el informe del estado de los expedientes contractuales, vigencia 2020 con información incompleta para las decisiones correspondientes.	0%	0%

- Plan de Mejoramiento auditoría vigencia 2021:

Tabla 13. Actividades vigencia 2021

Actividades	Total	Cerradas Jun	Activas	% Avance
-------------	-------	--------------	---------	----------

	Cerradas	2022		Dic 2022-2	Jun 2023-1
36	22	9	14	49%	80%

Gráfica 5. Actividades vigencia 2021



Del universo de 36 actividades, con corte a 2023-1 se cierran catorce (14) actividades, lo que acumula veintidós (22) actividades cerradas (61%), las catorce (14) actividades pendientes son responsabilidad de la Vicerrectoría Administrativa/División de Gestión Financiera/Área de Adquisiciones e Inventarios/Área de Contratación y Vicerrectoría Académica/DARCA.

Tabla 14. Actividades vigencia 2021

Descripción de la Actividad	Unidad de medida	Avance		Avance
		Dic 2022-2	Jun 2022-1	
Realizar seguimiento a la cuenta deudores - servicios académicos. Responsable: División Gestión Financiera	Seguimientos realizados.	0%	0%	No se recibió información sobre el hallazgo
Elaborar las notas de contabilidad con los ajustes de los terceros con sobre o subestimación que se relaciona en las subcuentas del hallazgo.	Porcentaje de Notas de contabilidad elaboradas.	55%	100%	De la revisión aleatoria a las notas de contabilidad y comparadas con las tablas 17,18 y 19 del informe de auditoría financiera de la CGR, se halla consistencia.
Ajustar e implementar el procedimiento relacionado con la cuenta contable 24010102 y 249032: PA-GA 5.2-PR-1 (Conciliaciones Bancarias y Saldos de Tesorería y Contabilidad).	Procedimiento ajustado e implementado	40%	70%	El proyecto de procedimiento requiere ajustes en la descripción de las actividades, Responsables y puntos de control.

Descripción de la Actividad	Unidad de medida	Avance		Avance
		Dic 2022-2	Jun 2022-1	
Ajustar e implementar el procedimiento relacionado con la cuenta contable 24010102 y 249032: Procedimiento PA-GA 5.4.5-PR-16 (Adquisición y control de bienes).  Responsable: Área de Adquisiciones e Inventarios.	Procedimiento ajustado e implementado	0%	0%	Se valoró la solicitud para modificar la actividad, la cual no es considerada por la OCI, en cuanto el hallazgo fue detectado por la CGR y actualmente está en incumplimiento.  No se presentó evidencia de avance de actividad.
Ajustar e implementar el procedimiento relacionado con la cuenta contable 24010102 y 249032: procedimiento PA-GA 5.2-PR-6 V4 (Egresos presupuestales)	Procedimiento ajustado e implementado	0%	70%	El proyecto de procedimiento requiere mejoras en cuanto al marco normativo, alcance, actividades y puntos de control.
Presentar ante el Comité de Sostenibilidad Contable el resultado del seguimiento a las partidas conciliatorias bancarias mayores o iguales a 3 años.	Informe presentado al Comité.	50%	75%	No evidencian la presentación de los resultados ante el comité de Sostenibilidad Contable.
Identificar y registrar en el libro auxiliar las partidas conciliatorias bancarias según las decisiones del Comité de Sostenibilidad Contable.	Registros en libro auxiliar de partidas conciliatorias bancarias.	0%	100%	Verificadas las 4 notas de tesorería (D803-202326834, D803-202326835, D803-202326836, D803-202326837), con los registros de la tabla 22 que menciona el hallazgo, se determina el cumplimiento de la actividad.

Descripción de la Actividad	Unidad de medida	Avance		Avance
		Dic 2022-2	Jun 2022-1	
Seguimiento y depuración de los terceros con saldos pendientes de amortizar de vigencias anteriores en las subcuentas objeto del hallazgo.	Porcentaje de registros de Seguimiento y depuración.	68%	68%	El porcentaje de registros aumentó el 17% sobre el 38% de los terceros con saldos pendientes por amortizar de vigencias anteriores; por lo que se mantiene el porcentaje anterior.
Actualizar el procedimiento PA-GA-5.2-PR-6 Egresos presupuestales, con los lineamientos de la Resolución R-0514/2021 en lo relativo al control de informes para amortizar los anticipos.	Procedimiento Actualizado	0%	70%	El proyecto de procedimiento requiere mejoras en cuanto al marco normativo, alcance, actividades y puntos de control
Ajustar el procedimiento en lo relativo al control en la elaboración de las notas contables respecto del marco normativo vigente aplicable. Responsable: División Gestión Financiera	Procedimiento ajustado e implementado.	10%	10%	En el análisis a la propuesta del procedimiento de Elaboración y Aprobación de Estados Financieros, se determina que la propuesta no incorpora la actividad que corrija el hallazgo relacionado con la elaboración de las notas contables; el procedimiento requiere ajuste integral.
Ajustar el procedimiento de financiación de matrícula financiera.	Procedimiento ajustado.	80%	100%	Verificada la evidencia del procedimiento Financiación de Derechos de Matrícula y Complementarios en el programa LVMEN, así como del instructivo, se da cumplimiento al 100% a la actividad.

Descripción de la Actividad	Unidad de medida	Avance		Avance
		Dic 2022-2	Jun 2022-1	
Actualizar el formato PA-GA-5.1-FOR 12 de solicitud de descuentos por nómina, donde se de claridad y se evidencie la causal de anulación del descuento.	Formato actualizado.	70%	100%	Se verificó en LVMEN la actualización del formato PA-GA-5.1-FOR 12 V:3 del 06/12/2022.
Remitir a la autoridad disciplinaria competente los casos autorizados como pago por vigencia expirada, para que se inicie las actuaciones disciplinarias a que haya lugar.	Porcentaje de Registros de remisión a la autoridad disciplinaria competente	0%	100%	Se allegó el oficio 5-52.5/326 del 31/05/2023 dirigido a la secretaria técnica del Comité de Conciliación, con la solicitud del informe sobre casos conciliados por el Comité de Conciliación y remitidos al grupo de Control Interno Disciplinario para iniciar actuaciones disciplinarias en las vigencias 2022 y 2023; el Comité de Conciliación con oficio 2.1-1.68/030 del 14/06/2023 presenta información.
Estandarizar las cláusulas de los pliegos de condiciones y minutas de los contratos, en los conceptos básicos.	Porcentaje de Cláusulas básicas estandarizadas en pliegos de condiciones y minutas tipo.	20%	100%	La Vicerrectoría Administrativa y la Oficina jurídica elaboraron las minutas de obra y pliego de condiciones, las cuales están implementadas en procesos de contratación de obra, ejemplo: la construcción de la Tulpa Universitaria (Pliego de condiciones convocatoria 005/2023 y Contrato 5.5-31.4/003 de 2023)

- Reformulados Plan de Mejoramiento auditoría vigencia 2021

Las actividades reformuladas en la vigencia 2021 que pertenecían a la vigencia 2019, se referenciaron en la Tabla 9

De acuerdo con el seguimiento y a la valoración de la efectividad realizado por la OCI, al igual que la reincidencia establecida por la C.G.R. en su informe de auditoría Financiera vigencia 2021, para los hallazgos “*Legalización de Anticipos (A, D) ...*” y “*Cuenta Contable 1.9.06.04...*” de la vigencia 2020, se reformularon las actividades de este y se incluyeron en la vigencia 2021.

Tabla 15. Actividades reformuladas vigencia 2021

Hallazgo	Descripción de la Actividad	Avance	
		Dic 2022-2	Jun 2023-1
Legalización de Anticipos (A, D) Verificado los anticipos de las cuentas contables que se relacionan a continuación, se evidencian saldos con periodo de morosidad superior a 365 días, sin registros de amortización durante la vigencia 2020: Cuenta Contable 1.9.06.01...	Seguimiento y depuración de los terceros con saldos pendientes de amortizar de vigencias anteriores en las subcuentas objeto del hallazgo.	20%	91%
	Actualizar el procedimiento PA-GA-5.2-PR-6 Egresos presupuestales, con los lineamientos de la Resolución R-0514/2021 en lo relativo al control de informes para amortizar los anticipos.	0%	70%
Cuenta Contable 1.9.06.04 ANTICIPOS PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS. Presenta anticipos por \$421.815.499 realizados en vigencias anteriores, los cuales durante el año 2020 no presentan registros de amortizaciones y/o legalizaciones, por diferentes convenios y/o contratos suscritos. Ver tablas N° 23, 25 y 26 del informe C.G.R.	Seguimiento y depuración de los terceros con saldos pendientes de amortizar de vigencias anteriores en las subcuentas objeto del hallazgo.	0%	40%
	Actualizar el procedimiento PA-GA-5.2-PR-6 Egresos presupuestales, con los lineamientos de la Resolución R-0514/2021 en lo relativo al control de informes para amortizar los anticipos.	0%	70%

Tabla 16. Actividades adicionadas vigencia 2021

Hallazgo	Descripción de la Actividad	Avance	
		Dic 2022-2	Jun 2023-1
<p>Conformación del expediente contractual. (A) (OI) De la revisión a la muestra de los expedientes contractuales, carpetas físicas como digitalizadas, no se encontró soporte documental que evidencie el cumplimiento del objeto contractual en los siguientes contratos: 6.1-31.3/007 del 10/11/2021, no se evidencia en el expediente la entrega de las camisetas a los estudiantes. (...)</p> <p>Responsable: secretaria general- Gestión documental.</p>	Elaborar el diagnóstico de los tipos documentales que integran los expedientes contractuales de la vigencia 2021	0%	100%
	Solicitar a la dependencia los soportes faltantes para completar los expedientes, según el resultado del diagnóstico	0%	100%
	Remitir al Comité de Archivo el informe del estado de los expedientes contractuales, vigencia 2021 con información incompleta para las decisiones correspondientes.	0%	0%

#### Observación N° 2:

Las actividades pendientes para el cierre del Plan de Mejoramiento CGR corte al 2023-1 es la siguiente:

Vigencia 2019: ocho (8) actividades

Vigencia 2020: cuatro (4) actividades

Vigencia 2021: catorce (14) actividades.

#### 5.2 Seguimiento Planes de Mejoramiento Internos semestre 2023- 1

Se requirió la información a los procesos responsables:

Tabla 17. Seguimiento Planes Internos

Dependencias requeridas	Oficio OCI	Plan de Mejoramiento	Registro de entrega de evidencias
División de Admisiones Registro y Control Académico	2.6-52.18/193 de 21/06/2023	Registro de Notas Matrícula Financiera	4.2-52.5/284 del 31/03/2023 4.2-52.5/526 del 04/07/ 2023

Dependencias requeridas	Oficio OCI	Plan de Mejoramiento	Registro de entrega de evidencias
			4.2-52.5/530 del 7/07/2023
Vicerrectoría de Cultura y Bienestar	2.6-52.18/200 de 23/06/2023 2.6-52.18/201 de 23/06/2023	Programas de Cultura y Bienestar Reliquidación de Matrícula	7.2-92.8/158 del 24/03/2023 7.2-92.8/279 del 07/07/2023
Área de Adquisiciones e Inventarios	2.6-52.18/197 de 23/06/2023	Control Interno Contable	5.4.5-92/1848 del 07/07/2023
División de Gestión Financiera	2.6-52.18/198 de 23/06/2023	Control Interno Contable Estampilla Presupuesto Legalización de Avances	2.2-52.18/435 del 10/08/2023
Vicerrectoría Administrativa	2.6-52.18/195 de 22/06/2023 2.6-52.18/199 de 23/06/2023	Proveedores Matrícula Financiera Legalización de Avances Archivo Histórico	5-84/0182 del 21/04/2023 5-71.7/398 del 05/07/2020
Centro de Educación Continua, Abierta y Virtual	2.6-52.18/191 de 20/06/2023	Gestión Administrativa CECAV	Respuesta correo CECAV del 28/06/2023
División Administrativa y de Servicios	2.6-52.18/190 de 20/06/2023	Mantenimiento Transporte	Respuesta correo DAyS del 05/07/2023
División de Gestión del talento Humano	2.6-52.18/185 de 14/06/2023	Gestión del Talento Humano Seguridad y Salud en el Trabajo	5.1-52.5/458 del 27/06/2023 5.1.4-52/329 del 04/07/ 2023 5.1-52.5/488 del 05/07/2023
Unidad de Salud	2.6-52.18/186 de 14/06/2023	Gestión del Talento Humano	Respuesta correo Unisalud del 28/06/2023
Centro de Gestión de la Calidad y la Acreditación Institucional	2.6-52.18/194 de 21/06/2023	Gestión Ambiental	Sin reporte de información
Vicerrectoría Académica	2.6-52.18/184 de 14/06/2023	Procesos Académicos	4-52.5/1121 del 29/06/2023

### 5.2.1. En formulación

En el primer semestre de 2023 se encuentra en formulación el plan de mejoramiento resultante de la evaluación al procedimiento de expedición de los actos administrativos, en responsabilidad de la Oficina Jurídica.

### 5.2.2. Planes de Mejoramiento en ejecución

De los veintitrés (23) Planes de Mejoramiento Internos en ejecución: dieciséis (16) tienen nivel sobresaliente con avance entre el 80% y 100%; tres (3) nivel aceptable con avance entre el 50% y 79%; dos (2) nivel inaceptable con avance entre 30% y 49% y, dos (2) en nivel crítico con avance entre el 0% y 29%.

Clasifican en nivel crítico el Plan de Mejoramiento de la Evaluación al desempeño docente y el de la evaluación al procedimiento de reliquidación de matrículas.

Tabla 18. Clasificación de planes por nivel de avance

N° Planes	Calificación	Rango
16	Sobresaliente	[80-100%]
3	Aceptable	[50-79%]
2	Inaceptable	[30-49%]
2	Crítico	[0-29%]

En total 326 actividades, que clasificadas por nivel de ejecución promedian un avance general del 75% con un incremento en el semestre del 8% respecto del anterior.

Tabla 19. Nivel de avance por número de actividades

Calificación	Rango	N° Actividades
Satisfactorio	[80-100%]	226
Aceptable	[50-79%]	31
Inaceptable	[30-49%]	21
Crítico	[0-29%]	48

### 5.2.3. Planes de Mejoramiento finalizados

En el seguimiento corte 2023-1, se oficializó el cierre de siete (7) planes de mejoramiento al alcanzar porcentajes de avances superiores al 90%.

Tabla 20. Acto de Cierre de Planes de Mejoramiento

Dependencia	Plan de Mejoramiento	Acto de cierre
Vicerrectoría Administrativa	Proveedores	Oficio 2.6-52.18/073 de 08/03/2023
Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional	PDI	Oficio 2.6-52.18/113 de 24/03/2023
División de Gestión Financiera	Presupuesto	Oficio 2.6-52.18/116 de 24/03/2023

	Estampilla	Oficio 2.6-52.18/116 de 24/03/2023
Centro de Educación Continúa Abierta y Virtual	CECAV	Oficio 2.6-52.18/114 de 24/03/2023
Centro de Gestión de la Calidad	Ambiental	Oficio 2.6-52.18/115 de 24/03/2023
División Administrativa y de Servicios	Transporte	Oficio 2.6-52.18/118 de 24/03/2023

Tabla 21. Avance Planes de Mejoramiento 2022 – 2 v/s 2023 – 1

Proceso/Dependencia	PM	2022 – 2 v/s 2023 -1
División de Gestión del Talento Humano	Implementación del SGSST	36%
División de Admisiones Registro y Control Académico	Registro de Notas	30%
División de Gestión Integral y Desarrollo Humano	Reliquidación Matrícula	21%
Vicerrectoría Académica	Comisiones Académicas	17%
Unidad de Salud	Talento Humano	16%
División de Gestión del Talento Humano	Talento Humano	16%
División de Admisiones Registro y Control Académico	Matrícula Financiera	15%
Área de Mantenimiento	Mantenimiento	10%

#### 5.2.4. Estado General de los Planes de Mejoramiento Internos

El estado general de avance de los Planes de Mejoramiento internos es de 75% con un total de 179 actividades con 100% de avance.

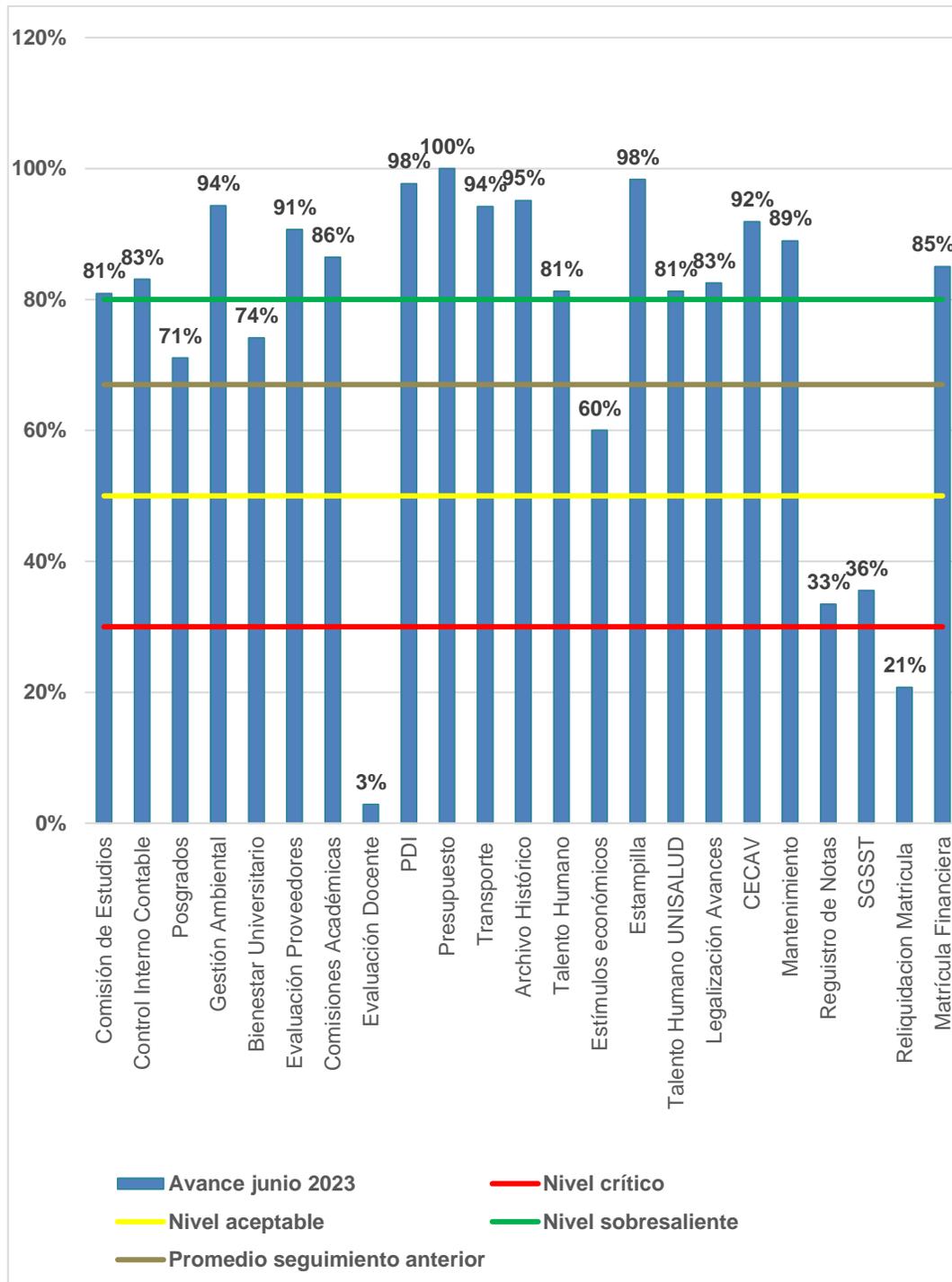
Tabla 23. Detalle seguimiento Planes de Mejoramiento

N°	PM	Responsable	% Avance por Actividad -				Incumplidos	Total Actividades	Comparativo				% de avance Satisfactorio 100%
			100-80	79-50	49-30	29-0			Dic-21	jun-22	Dic-22	jun-23	
1	Comisión de Estudios	Vicerrectoría Académica	9	0	2	0	7	11	89%	89%	75%	81%	3
2	Control Interno Contable	División de Gestión Financiera	10	2	0	1	6	13	70%	78%	82%	83%	8
3	Posgrados	Vicerrectoría Académica	12	1	3	3	13	19	52%	77%	65%	71%	10

N°	PM	Responsable	% Avance por Actividad -				Incumplidos	Total Actividades	Comparativo				% de avance Satisfactorio 100%
			100-80	79-50	49-30	29-0			Dic-21	jun-22	Dic-22	jun-23	
4	Gestión Ambiental	Centro de Gestión de la Calidad y la Acreditación Institucional	20	2	0	0	10	22	89%	93%	94%	94%	15
5	Bienestar Universitario	Vicerrectoría de Cultura y Bienestar	15	4	3	3	12	25	72%	72%	66%	74%	14
6	Evaluación Proveedores	Vicerrectoría Administrativa	11	4	0	0	10	15	80%	82%	91%	91%	11
7	Comisiones Académicas	Vicerrectoría Académica	6	0	1	0	5	7	81%	83%	69%	86%	4
8	Evaluación al desempeño Docente	Vicerrectoría Académica	0	0	0	7	7	7	10%	10%	3%	3%	0
9	Seguimiento al PDI	Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional	13	0	0	0	4	13	60%	88%	98%	98%	10
10	Presupuesto	División de Gestión Financiera	13	0	0	1	12	14	82%	88%	100%	100%	13
11	Transporte	Área Seguridad, Control y Movilidad	20	4	0	0	22	24	78%	66%	94%	94%	20
12	Archivo Histórico	Facultad de Ciencias Humanas	7	2	0	0	2	9	87%	87%	89%	95%	7
13	Talento Humano	División de Gestión del Talento Humano	15	1	2	1	20	19	40%	54%	65%	81%	11
14	Estímulos económicos	Vicerrectoría Académica	2	1	1	1	3	5	61%	61%	60%	60%	2
15	Estampilla	División de Gestión Financiera	6	0	0	1	7	7	72%	92%	98%	98%	5
16	Talento Humano	Unidad de Salud	17	0	2	4	20	23	24%	25%	65%	81%	4
17	Legalización Avances	División de Gestión Financiera	4	2	0	0	5	6	67%	70%	82%	83%	2
18	Administración CECAV	Centro de Educación Continua,	13	3	0	0	0	16	44%	78%	90%	92%	12

N°	PM	Responsable	% Avance por Actividad -				Incumplidos	Total Actividades	Comparativo				% de avance Satisfactorio 100%
			100-80	79-50	49-30	29-0			Dic-21	jun-22	Dic-22	jun-23	
		Abierta y Virtual											
19	Mantenimiento	Área Mantenimiento	21	1	0	2	10	24	-	12%	79%	89%	19
20	Implementación SGSST	División de Gestión del Talento Humano	5	4	1	11	13	21	-	-	0%	36%	4
21	Reliquidación Matricula	División de Gestión Integral y Desarrollo Humano	3	0	0	11	0	14	-	-	0%	21%	2
22	Registro de Notas	División de Admisiones Registro y Control Académico	1	0	5	2	4	8	-	33%	3%	33%	1
23	Matrícula Financiera	Vicerrectoría Administrativa	3	0	1	0	1	4	27%	67%	70%	85%	2
BALANCE GENERAL			226	31	21	48	193	326	63%	70%	67%	75%	179

Gráfico 7. Detalle General avance Planes de Mejoramiento Internos



### 5.2.5. Observaciones Generales a los Planes Internos

Del seguimiento al primer semestre de 2023, se obtuvo los siguientes resultados generales:

#### Observación N°3:

Catorce (14) Planes de Mejoramiento que corresponden al 61% de los planes internos se encuentran en incumplimiento.

El 45% de las actividades, que corresponden a 148, se encuentran en incumplimiento respecto del total (326).

#### Observación N°4:

Sin evidencia de gestión para el avance en las actividades del Plan de Mejoramiento de Evaluación al desempeño docente a cargo de la Vicerrectoría Académica con un avance del 3% e incumplimiento de cuatro (4) años con 7 actividades críticas.

#### Observación N°5:

Sin evidencia de gestión para el avance en las actividades del Plan de Mejoramiento de Estímulos Económicos a cargo de la Vicerrectoría Académica con un avance del 60% e incumplimiento de tres (3) años con 1 actividad en nivel crítico y otra en nivel inaceptable.

#### Observación N°6:

Los Planes de Mejoramiento del Proceso Académico se encuentran rezagados frente a las actividades de reforma normativa por lo que no registran avance significativo desde hace 4 vigencias.

#### Observación N°7:

El Plan de Mejoramiento de Talento Humano de la Unidad de Salud se encuentra incumplido, las propuestas de las mejoras se encuentran en gestión por parte del Consejo de Salud, quienes funcionalmente son responsables de su aprobación.

#### Observación N°8:

La División de Gestión Financiera no reportó información, lo que impidió el seguimiento a los planes a su cargo.

#### Observación N°9:

Incumplimiento en la ejecución de las acciones de los planes de mejoramiento externos e internos, con posibles responsabilidades fiscales y disciplinarias para los responsables.

#### 5.2.4 Efectividad

Se realizó el análisis de efectividad respecto de los Panes de Mejoramiento con avance superior al 90%, con los siguientes resultados:

- ✓ Gestión Ambiental: Continúa con un 79% de efectividad, con actividades pendientes relacionadas con las decisiones que corresponden al Comité Técnico de Gestión Ambiental.
- ✓ Seguimiento al Plan de Desarrollo Institucional: Continúa con un de 87% de efectividad, la evaluación posterior se ceñirá a la metodología de seguimiento aprobada para el nuevo Plan de Desarrollo.
- ✓ Administración CECAV: Continúa con un de 86% de efectividad, pendiente la formulación del Plan Estratégico y las actividades de Gestión Documental.
- ✓ Servicios de transporte: Continúa con un de 37% de efectividad. Se evidencian falencias en la organización del archivo de gestión y la identificación de los riesgos.
- ✓ Planes de mejoramiento División de Gestión Financiera. Sin reporte de información.

#### 6. FORTALEZAS

- ✓ El cierre del Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República auditoría de la vigencia 2018.
- ✓ Avance de cumplimiento del 80% del último Plan de Mejoramiento suscrito con la CGR auditoría de la vigencia 2021.
- ✓ Los avances del 89% y 90% en la ejecución de las actividades de los planes de mejoramiento suscritos con la CGR, vigencias 2019 y 2020.
- ✓ El cierre de siete (7) planes de mejoramiento internos (tabla 20).

#### 7. OBSERVACIONES

- ✓ La inoportunidad de la Institución con la ejecución de los planes de mejoramientos suscritos con el Ente Externo de Control- CGR vigencias 2019 y 2020, exponiéndose a riesgos de cumplimiento.
- ✓ La inoportuna gestión de los procesos para impulsar las acciones de mejora definidas en los planes externos e internos, que ha conllevado al estado de incumplimiento de ejecución de sus actividades con impacto negativo en la mejora de los procesos.
- ✓ Inefectividad de las mejoras en algunos planes de mejoramiento

#### 8. RECOMENDACIONES

Con base en las observaciones determinadas en este ejercicio, las cuales se han determinado y presentado en seguimientos anteriores -informes 2.6-52.18/17 de 2022 y 04 de 2023, la OCI, recomienda:

- ✓ Impartir por el Comité Institucional de Gestión del Desempeño y de Control Interno, las directrices que conminen a dar cumplimiento a las acciones de mejora, suscritas por la Institución en los planes de mejoramiento externos y, los responsables de los procesos en los planes internos, como una medida previa a la solicitud de acciones disciplinarias como lo establece la Resolución R-290/2019.
- ✓ Posicionar los planes de mejoramiento como herramientas estratégicas para la gestión administrativa y académica de los procesos institucionales.
- ✓ Promover ejercicios de auto evaluación periódicos, principalmente a las mejoras aplicadas a la operación de los procesos y gestionadas través de planes de mejoramiento resultantes de las auditorías externas e internas, con miras a mantener la efectividad.
- ✓ Revisar y actualizar los riesgos del proceso estratégico respecto de la incidencia en los objetivos Institucionales por la inoportunidad o incumplimiento de las acciones de mejora.

Evaluaadores:



MIGUEL ÁNGEL ROSALES CAICEDO  
Técnico Administrativo



MARIO CAMILO CAMPO MOLANO.  
Técnico Administrativo

Aprobó:



DEYSI POTOSÍ ARBOLEDA  
Jefe Encargada Oficina de Control Interno