



CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA

Control Objetivo, Justicia Fiscal

INFORME CONSOLIDADO DE AUDITORÍAS INTERNAS DE CALIDAD VIGENCIA 2016

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

PRESENTADO POR:

MARIA ESTHER PÉREZ SALINAS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

ELABORADO POR:

MAURICIO HURTADO PÉREZ
MIRIAM BEATRIZ PALACIO LOPERA
Profesional Universitario
Julio de 2016



INTRODUCCIÓN

Las organizaciones que buscan un sistema de gestión de calidad adecuado y eficaz necesitan realizar auditorías internas para identificar las debilidades en el sistema así como las oportunidades de mejora potenciales. La auditoría interna actúa como mecanismo de retroalimentación para la alta dirección, ésta puede darle la seguridad que cumple los requisitos de la norma.

El ejercicio de estas auditorías permitió determinar la eficaz implementación y mantenimiento del sistema de gestión Institucional; con el propósito de identificar oportunidades de mejora para el sostenimiento permanente de las acciones y controles que se aplican en éste.

El presente informe presenta de manera consolidada, los resultados del Ciclo de Auditorías Internas realizadas en la vigencia 2016, las cuales fueron practicadas a todos los procesos, y dos instructivos: Control Interno Disciplinario y e Indagación Preliminar.

El documento incluye en primera instancia el objetivo, alcance y criterios del ciclo de auditorías internas. Los resultados se presentan a partir de la clasificación de los hallazgos; las fortalezas, las no conformidades, las observaciones y los aspectos por mejorar de cada proceso institucional.

Finalmente se presentan las conclusiones del informe consolidado.

OBJETIVO DEL INFORME: Presentar el resultado de las auditorías internas de calidad, realizadas desde el 6 de enero de 2016 a junio 29 de 2016, a los procesos estratégicos, misionales de apoyo, evaluación y ajuste como insumo para la revisión gerencial.

Los resultados de las auditorías internas de calidad se presentan con el propósito de identificar las situaciones frecuentes y recurrentes que afectan la conformidad, el cumplimiento de los requisitos y sus controles, para que a partir de ellos los dueños de procesos formulen acciones de mejora preventivas y correctivas que permitan superarlas de manera eficiente y eficaz, en aras del mejoramiento continuo, principio fundamental del Sistema de Gestión de Calidad.

Los criterios de la auditoría fueron los procesos, los documentos asociados a cada proceso, las normas legales, y las relacionadas ISO 9001-2008, la norma técnica NTCGP 1000-2009 y el modelo estándar de control interno MECI, riesgos, indicadores y planes de mejoramiento.

ALCANCE DE LAS AUDITORÍAS

El ciclo de Auditorías Internas de la vigencia 2016, se realizó con cubrimiento de los procesos/procedimientos de acuerdo a la estructura de la Contraloría y el período auditado fue la vigencia del año 2015 y lo realizado hasta la fecha de las auditorías.

EQUIPO AUDITOR: Se contó con un equipo auditor de 34 auditores de los cuales, 20 son antiguos y 14 son auditores nuevos; se les capacitó en el fortalecimiento de competencias de auditores internos, del sistema de gestión de la calidad comparativo ISO 9001-2008, con la ISO 9001-2015, y la norma ISO 31.000 dirigida a los riesgos de los procesos y de la información.

Se resalta el compromiso de los auditores internos, puesto que alternamente ejecutaron otras actividades y algunos participaron en más de una auditoría.

PROCESOS AUDITADOS:

- **ESTRATÉGICOS:** Gestión Ética, Comunicación e Información Pública, Planeación Institucional, Desarrollo Organizacional.
- **MISIONALES:** Auditoría Integral, Responsabilidad Fiscal, Desarrollo del Control social, Evaluación de Políticas Públicas e instructivo para la Indagación Preliminar.
- **APOYO:** Administración de los Recursos Financieros, Administración de Bienes y Servicios, Desarrollo Tecnológico y Telecomunicaciones, Administración del Talento Humano, Control Interno Disciplinario, Asesoría jurídico Fiscal y Representación Legal.
- **EVALUACIÓN:** Control Interno.
- **AJUSTE :** Mejoramiento Institucional.

RESULTADOS GENERALES:

HALLAZGOS

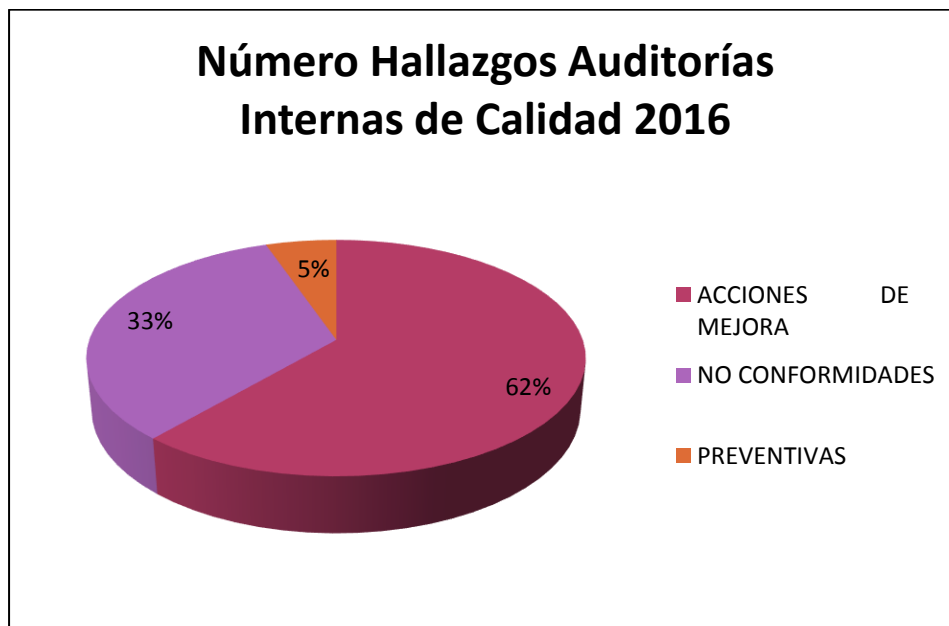
Como resultado de las auditorías internas de calidad y dando cumplimiento al numeral 8.2.2 de las normas ISO 9001: 2008 Y NTCGP 1000: 2009, en total se encontraron 132 hallazgos de los cuales 44 son no conformidades, 7 observaciones y 81 aspectos por mejorar.

DESCRIPCIÓN DE LOS HALLAZGOS POR PROCESO

PROCESOS	ACCIONES DE MEJORA	NO CONFORMIDADES	PREVENTIVAS
GESTIÓN ÉTICA:			
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN PÚBLICA	3		
PLANEACIÓN INSTITUCIONAL	2		
DESARROLLO ORGANIZACIONAL	3	1	
AUDITORÍA INTEGRAL	11	4	
RESPONSABILIDAD FISCAL	11	16	3
DESARROLLO DEL CONTROL SOCIAL	2	5	
EVALUACIÓN DE POLÍTICAS PUBLICAS	5	2	1
INDAGACIÓN PRELIMINAR	1	5	

PROCESOS	ACCIONES DE MEJORA	NO CONFORMIDADES	PREVENTIVAS
ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	7	4	
ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	7	1	1
ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO	12	1	
DESARROLLO TECNOLÓGICO Y TELECOMUNICACIONES	10	3	2
ASESORÍA JURÍDICO FISCAL	1	2	
CONTROL DISCIPLINARIO INTERNO	3		
CONTROL INTERNO	3		
MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL			
TOTAL	81	44	7

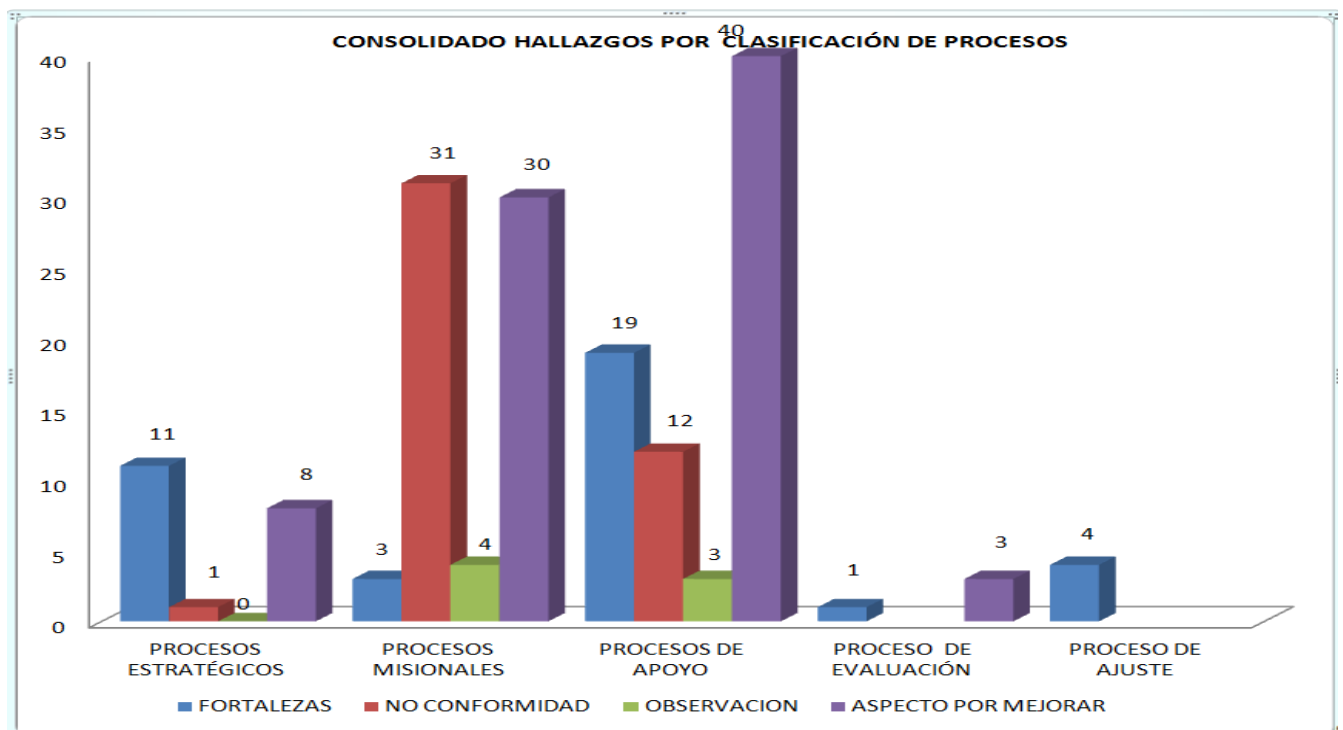
La siguiente gráfica muestra el resultado mencionado



La anterior tabla permite realizar las siguientes observaciones: Se determinaron ciento treinta y dos (132) hallazgos en total, con respecto a los procesos con mayor número de no conformidades en su orden son: Responsabilidad Fiscal 16 representando el 36%; seguido por Desarrollo del Control Social con 5 que representa el 11%; en tercer lugar Auditoría Integral y Adquisición de Bienes y Servicios con 4 cada una, representado el 9%; respectivamente.

Se observaron 81 aspectos por mejorar, relacionados con aspectos administrativos que no incumplen requisitos de la norma del cliente y de la organización; pero que son debilidades que conllevan a realizar un plan de mejoramiento para optimizar el desarrollo del proceso y 7 acciones preventivas con el propósito de establecer acciones para que no se materialice un posible riesgo.

AUDITORÍA INTERNA DE CALIDAD-2016 CONSOLIDADO HALLAZGOS POR CLASIFICACIÓN DE PROCESO				
CLASIFICACIÓN DE PROCESOS	FORTALEZAS	NO CONFORMIDAD	OBSERVACIÓN	ASPECTO POR MEJORAR
PROCESOS ESTRATÉGICOS	11	1	0	8
PROCESOS MISIONALES	3	31	4	30
PROCESOS DE APOYO	19	12	3	40
PROCESO DE EVALUACIÓN	1			3
PROCESO DE AJUSTE	4			
TOTAL HALLAZGOS	38	44	7	81



CONSOLIDADO DE HALLAZGOS Y OPORTUNIDADES DE MEJORA

Del total de los Hallazgos y Oportunidades de Mejora presentados por procesos, los temas más relevantes en cada proceso son:

PROCESO	No. De Hallazgos y oportunidades de mejora	TEMAS	ÁREAS
Gestión Ética	0	<ul style="list-style-type: none"> • Debilidades la operatividad del proceso de Gestión Ética- • No se han nombrado en todas las áreas los agentes de cambio. 	Oficina Asesora de Comunicaciones.
Comunicación e Información Pública	3	<ul style="list-style-type: none"> • No se tiene definición clara y precisa sobre la información que debe ser publicada en la cartelera virtual. 	Oficina asesora de Comunicaciones.
Planeación Institucional	2	<ul style="list-style-type: none"> • La Oficina Asesora de Planeación no envió copia del PGA a la Subdirección Financiera para la asignación de recursos, ni se encontró soportes que evidenciaran las actualizaciones trimestrales del Plan General de Auditoría. 	Oficina Asesora de Planeación.
Desarrollo Organizacional	4	<ul style="list-style-type: none"> • Falta interiorización de los procesos y revisión consciente por parte de los líderes de la documentación de su proceso. • La Contraloría se debe actualizar en Normas de Sistemas de Gestión de la calidad ISO 9001-2015. 	Oficina Asesora de Planeación.
Auditoría Integral	15	<ul style="list-style-type: none"> • Deficiencias en Planificación del PGA. • Deficiencias en el traslado de hallazgos. • Incumplimiento en la notificación de los informes definitivos al sujeto de control. • No se tiene unidad de criterio para tipificar los hallazgos. • Realización de auditorías virtuales que no cumplen con el objeto del control fiscal. 	Contraloría Auxiliar de Auditoría Integrada.
		<ul style="list-style-type: none"> • Irregularidades en el manejo de archivo de los procesos de responsabilidad fiscal, debido a que no están bien foliados los expedientes, no hay uniformidad respecto a los 	Contraloría Auxiliar de Responsabilidad Fiscal, Despacho del Contralor y Oficina Asesora Jurídica.

PROCESO	No. De Hallazgos y oportunidades de mejora	TEMAS	ÁREAS
Responsabilidad Fiscal	30	<p>formatos empleados para las actuaciones procesales, ni tampoco se posee manejo de la tabla de retención documental.</p> <ul style="list-style-type: none"> Alta rotación de operadores jurídicos injustificados, ocasionando riesgo de inactividad procesal, y nulidades. Ausencia de sustento jurídico e indebida apreciación probatoria para aprobar la culpabilidad lo que conlleva archivar procesos. Incumplimiento de términos respecto a las etapas procesales, e incluso, se genera el fenómeno jurídico de la caducidad y prescripción. De los traslados que se dan de Auditoría Integrada a Responsabilidad Fiscal, éstos los devuelve sin esclarecer el motivo por el cual fue devuelto, transcurre cierto tiempo relevante y no se encuentra ninguna novedad sobre ella. Debilidades en el ingreso de información al sistema de gestión transparente. 	
Indagación Preliminar	6	<ul style="list-style-type: none"> No se cumple en estricto sentido con el instructivo para los trámites, servicios y denuncias de la Contraloría General de Antioquia, debido a que no se diligencian los formatos de plan de trabajo e informes técnicos. Deficiencias en el traslado de hallazgos a Responsabilidad Fiscal (bases de datos no coinciden). 	Contraloría Auxiliar de Responsabilidad Fiscal, y Atención al Ciudadano.
Desarrollo del Control Social	7	<ul style="list-style-type: none"> Incumplimiento a lo establecido en los procedimientos. Deficiencia en la Planeación. 	Contraloría Auxiliar para el control Social y Atención al Ciudadano.
Evaluación de Políticas Públicas	8	<ul style="list-style-type: none"> Sistema de Información ALPHASIG. Direccionamiento del proceso de acuerdo al plan estratégico 	Contraloría Auxiliar de Proyectos Especiales.

PROCESO	No. De Hallazgos y oportunidades de mejora	TEMAS	ÁREAS
		corporativo.	
Administración de Recursos Financieros	9	<ul style="list-style-type: none"> Déficit fiscal. Sistema de información SAP. 	Subdirección Financiera.
Administración de Bienes y Servicios	11	<ul style="list-style-type: none"> Deficiencias en la supervisión contractual. Tabla de retención documental no está actualizada y aprobada, no se ha escaneado la información de la CGA aún se encuentra en físico. Deficiencias en la publicación en el SECOP. 	Subdirección Operativa.
Administración del Talento Humano	13	<ul style="list-style-type: none"> Demoras en la concertación y calificación del desempeño. Demoras en la actualización del sistema de información SIGEP. No se pueden ejecutar las diferentes actividades planeadas por dificultades presupuestales. Debilidades en el entrenamiento del puesto de trabajo para los funcionarios nuevos y los que se trasladan a otras dependencias. 	Subdirección de Administrativa y Control Disciplinario Interno.
Control Disciplinario Interno	3	<ul style="list-style-type: none"> Los indicadores y el plan de acción se encuentran enlazados al proceso de Talento Humano. Sin embargo el Instructivo de Control Disciplinario Interno no está vinculado al proceso de Talento Humano. 	Subdirección de Administrativa y Control Disciplinario Interno.
Desarrollo Tecnológico y Telecomunicaciones	15	<ul style="list-style-type: none"> Incumpliendo en el PETIC. Dificultades presupuestales para llevar a cabo las diferentes actividades del proceso. Falta de seguridad en los diferentes backup de la información por situaciones presupuestales. Dificultades presupuestales para alcanzar las metas de la estrategia de Gobierno en línea. 	Dirección Técnica Informática y T Subdirección de Administrativa y Control Disciplinario Interno telecomunicaciones.

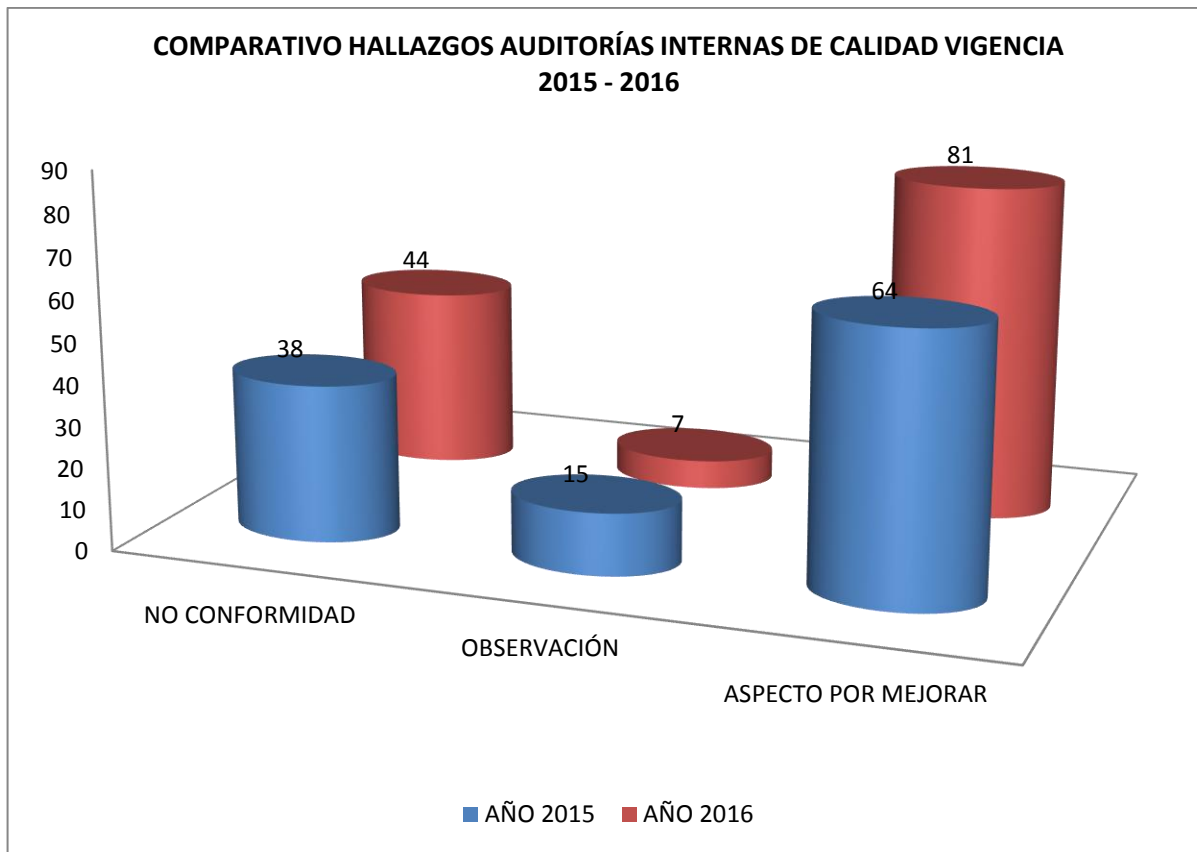
PROCESO	No. De Hallazgos y oportunidades de mejora	TEMAS	ÁREAS
Representación legal y Asesoría Jurídico fiscal	3	<ul style="list-style-type: none"> Dificultades en el archivo de los documentos y en su foliatura. 	Oficina Asesora Jurídica.
Control Interno	3	<ul style="list-style-type: none"> Falta mayor operatividad del Comité Coordinador de Control Interno. 	Oficina Asesora de Control Interno.
Mejoramiento institucional	0	<ul style="list-style-type: none"> Falta mayor apropiación de la metodología para administrar los riesgos 	Oficina Asesora de Planeación, Control Interno y áreas de gestión.

Las observaciones, no conformidades y aspectos por mejorar se encuentran registradas en el sistema de información MEJORAMISO, en el cual se incluye la programación de las auditorías, el informe de auditoría, y el plan de mejoramiento, para ser consultados por los líderes de los procesos, y la verificación de la implementación de las acciones por la oficina Asesora de Control Interno.

RESULTADO COMPARATIVO CON LAS AUDITORÍAS REALIZADAS EN LA VIGENCIA DEL 2015

Respecto a los procesos auditados en el año 2016, comparado con el 2015, se observa lo siguiente:

VIGENCIA	NO CONFORMIDAD	OBSERVACION	ASPECTO POR MEJORAR
AÑO 2015	38	15	64
AÑO 2016	44	7	81
VARIACIÓN	6	-8	17
VARIACIÓN PORCENTUAL	15.8%	-53.3%	26.5%



Se registraron 44 No Conformidades, respecto a la vigencia anterior se aumentó en 6 No Conformidades, que representa el 15.78%, lo anterior demuestra deficiencia en el análisis de las causas y en el control y seguimiento a las acciones levantadas en las auditorías.

Se detectaron 7 Acciones Preventivas- Observaciones, respecto al año 2015, disminuyó en 8 que representa un 53.3%, lo que demuestra que a través del proceso de auditoría interna de calidad se pueden identificar posibles riesgos que ayudan a tomar acciones preventivas para que no se presente materialización.

Se hallaron 81 Aspectos por Mejorar, con un aumento de 17 respecto al año anterior, lo que equivale al 26.5%, que significa debilidad en los controles y seguimiento oportuno a las actividades del proceso.

CONCLUSIONES

- Se cumplió con el 100% de las auditorías programadas en la vigencia del año 2016, todas fueron registradas en el aplicativo MEJORAMISO, para que los líderes de los procesos elaboren el respectivo plan de mejoramiento.
- Las Auditorías Internas del Sistema de Gestión de Institucional se llevaron a cabo de manera dinámica y objetiva, como resultado y dando cumplimiento al numeral 8.2.2, en total se encontraron 132 hallazgos, de los cuales 44 son No conformidades, 81 son Oportunidades de Mejora y 7 son Acciones Preventivas. Las principales causas de los hallazgos se relacionaron en general al no cumplimiento de lo establecido en procesos y procedimientos, debilidades en la planeación de actividades, reporte de indicadores e incumplimientos en las metas propuestas en el plan de acción.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a los líderes de los procesos, mejorar la metodología de planeación y comunicación al interior de sus dependencias, con el fin de no presentar debilidades en la gestión en cada una de las actividades programadas, y de esta manera obtener mejores resultados en sus procesos.
- Se recomienda procurar mayor compromiso con los planes de mejoramiento suscritos, velando por el cumplimiento de las acciones correctivas en las fechas previstas, y que en caso de presentarse dificultades en su ejecución, informar oportunamente de tales eventualidades a la Oficina Asesora de Control Interno.
- Se recomienda tener en cuenta los riesgos y los controles al interior de los procesos con el fin de poder cumplir con los objetivos planteados.

- Se recomienda a los funcionarios interiorizar la cultura del autocontrol como estrategia válida que permite y garantiza maximizar la eficiencia y eficacia de cada uno de los procesos que se adelantan al interior de la entidad.

- Se recomienda dar aplicabilidad a la resolución de los comités operativos en cada una de las áreas de gestión, como estrategia para el seguimiento y control de las actividades que hacen parte del sistema de gestión institucional.

Jefe Oficina Asesora De Control Interno
P/E Miriam Palacio, Profesional Universitario.
R/. María Esther Pérez salinas, jefe oficina asesora de control interno
Fecha: julio 2016