|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| FORMATO | Cód. CIN310—1FT-GEV-08 |
| INFORME DE AUDITORÍA | Versión 1 |
|  | |

**INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO PRIMER SEMESTRE DE 2018**

Contenido

[INTRODUCCIÓN 3](#_Toc519071194)

[2. MARCO NORMATIVO 4](#_Toc519071195)

[3. AUDITORÍA 5](#_Toc519071196)

[4. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA 5](#_Toc519071197)

[4.1 Objetivo General 5](#_Toc519071198)

[4.2 Objetivos Específicos 5](#_Toc519071199)

[5. ALCANCE DE LA AUDITORÍA 6](#_Toc519071200)

[6. LIMITACIONES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA 6](#_Toc519071201)

[7. PROCESOS AUDITADOS 6](#_Toc519071202)

[8. METODOLOGÍA 7](#_Toc519071203)

[TRAZABILIDAD DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRIPTOS Y SU CUMPLIMIENTO 18](#_Toc519071204)

[RESULTADO SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL: 18](#_Toc519071205)

[9. OBSERVACIONES DE LA AUDITORÍA: 20](#_Toc519071206)

[10. ANÁLISIS COMPARATIVO PLANES DE MEJORAMIENTO PRIMER SEMESTRE DE 2017 Y PRIMER SEMESTRE 2018 21](#_Toc519071207)

[ANÁLISIS COMPARATIVO PRIMER SEMESTRE 2017- 2018 25](#_Toc519071208)

[11. RECOMENDACIONES 26](#_Toc519071209)

[CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA. 27](#_Toc519071210)

[**Tabla 1. Comportamiento del plan de mejoramiento 1° Semestre 2018 9**](file:///C:\Users\Streaming\Desktop\INF.DEF%201°%20SEMESTRE%202018.docx#_Toc519071274)

[**Tabla 2. Reporte 16**](file:///C:\Users\Streaming\Desktop\INF.DEF%201°%20SEMESTRE%202018.docx#_Toc519071275)

[**Tabla 3. Variación comparativa 2017 - 2018 23**](#_Toc519071276)

[**Tabla 4. Análisis comparativo 2017 - 2018 24**](#_Toc519071277)

# INTRODUCCIÓN

Atendiendo a lo estipulado en la normatividad y legislación colombiana, La Oficina de Control Interno en su función de evaluación y seguimiento, establecida en la Ley 87 de 1993, en el decreto 1499 de 2017 y en la Resolución interna 40044 de abril 06 de 2015, realizó el primer seguimiento a los Planes de Mejoramiento Institucional y por Procesos de la BPP, del primer semestre de 2018, con el fin de revisar el estado de avance de las acciones propuestas en estos.

Asimismo, el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2018, determina en uno de los Roles de la Oficina de Control Interno,“……La función de la Oficina de Control Interno, Auditoría interna o quién haga sus veces debe ser considerada como un proceso retro alimentador a través de la entidad independiente y objetiva de evaluación y asesoría que contribuya de manera efectiva al mejoramiento continuo de los procesos de Administración del Riesgo, Control y Gestión de la entidad….”, a través de las líneas de defensas establecida.

Este seguimiento fue realizado a través de las auditorías, a cada uno de los procesos, responsables de efectuar las acciones que se estipularon en el Plan de Mejoramiento y que se diligenciaron en el Formato Único del Plan de Mejoramiento donde se describe, los compromisos que se adquirieron, como acción de mejora.

Se revisaron 29 actividades del Plan de Mejoramiento por Procesos y 11 actividades del Plan de Mejoramiento Institucional, dando así un total de 40 acciones revisadas al interior de la entidad.

Finalmente, a partir de esta auditoría, y en concordancia con la definición de auditoría interna se presentan las observaciones y recomendaciones que tienen como propósito identificar riesgos y contribuir a la mejora de las operaciones asociadas a la gestión de la Entidad.

# 2. MARCO NORMATIVO

* Ley 87 de 1993 - “por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones” / Artículo 12: Donde se estipulan las funciones de los Auditores Internos.
* Decreto 1537 de 2001 - “Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado.” / Artículo 3: Donde se enmarcan los cinco (5) tópicos que deben manejar las oficinas de control interno.
* Decreto 1499 de 2018 – “Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno –MECI”.
* El “Programa Anual de Auditoría” establecido de acuerdo con el protocolo del Manual de Auditoría Interna de la alcaldía de Medellín, adoptado por la biblioteca Pública Piloto, mediante resolución interna 40044, de abril 6 de 2015.

# 3. AUDITORÍA

Planes de mejoramiento suscritos por la Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina, durante el primer Semestre 2018.

# 4. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

## 4.1 Objetivo General

Verificar el acatamiento a las disposiciones legales por parte de la Biblioteca Pública Piloto de Medellín para América Latina, en lo concerniente a la formulación y seguimiento que se debe realizar a los planes de mejoramiento.

## 4.2 Objetivos Específicos

Verificar el seguimiento realizado por los líderes de proceso a los planes de mejoramiento suscritos durante el primer semestre 2018.

Verificar la eficacia a las acciones propuestas por la Entidad en los planes de mejoramiento suscritos durante el primer semestre 2018 y el Plan de Mejoramiento con relación a lo establecido por los órganos externos de control.

# 5. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría comprende los planes de mejoramiento que suscribió la Entidad durante el primer semestre de 2018, bien por auditorías internas legales que establece los organismos de control, así como por las auditorías basadas en riesgos que se hayan llevado a cabo por el área de control interno de la Biblioteca Pública Piloto de acuerdo con el Plan de Auditorías.

# 6. LIMITACIONES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

La falta de seguimiento a los planes de mejoramiento por parte de los responsables de los diferentes procesos dificultó la verificación que se llevó a cabo, dado que se debió solicitar el seguimiento en varias oportunidades.

Asimismo, hubo retraso en la entrega de las evidencias que debe soportar cada dependencia y que no fueron entregadas oportunamente con los Planes de mejoramiento, ocasionando con ello aún más retraso dado que toda acción de mejora debe ser consecuente con una evidencia, que garantice la veracidad de la información entregada por parte de los responsables y la transparencia en la ejecución del informe cualitativo. Además, los informes de auditoría deben ser oportuno

# 7. PROCESOS AUDITADOS

* Subdirección de Planeación y Desarrollo Institucional.
* Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano
* SAF- Austeridad del gasto
* SAF- Evaluación de Control Interno Contable.
* SAF- Talento Humano Bajo Riesgo
* SAF- Auditoria Financiera y Presupuestal Bajo Riesgo
* Comunicaciones y Mercadeo

# 8. METODOLOGÍA

La metodología que se aplicó a esta verificación es de tipo cualitativo y cuantitativo, de tipo cualitativo porque se llevó a cabo el análisis de la información recabada por parte de la Oficina de Control Interno y de tipo cuantitativo porque a partir de la información suministrada se obtuvieron algunos datos que pueden ser de interés para la Entidad.

Se verificaron los planes de mejoramiento suscritos por la Biblioteca Pública Piloto durante el primer de 2018, que corresponde al Plan de Auditorías internas y basadas en riesgos.

* verificó el resultado del diligenciamiento del Formato único de Planes de Mejoramiento por procesos, para establecer el avance en las acciones de mejora planteadas por los responsables de cada proceso.
* Se hizo seguimiento a las evidencias entregadas por cada uno de los responsables de la ejecución, para garantizar la veracidad de la información
* Las evidencias del avance de las acciones reposan en la oficina de control interno.
* Se implementó una tabla de valores para medir el avance de las actividades clasificado así: “Cumplida” “No Cumplida” “En Ejecución”.

**9**. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

a continuación, se encuentra el resultado del seguimiento realizado a los planes de mejoramiento suscritos por los procesos y/o áreas, de la auditoría interna.

en la auditoría bajo riesgo realizada, en talento humano en el 2017 se encontraron 14 hallazgos, por lo tanto, se estableció plan de mejoramiento con el fin de hacerle seguimiento y llevar la trazabilidad respectiva de los cuales quedaron pendientes cinco (5) actividades y cuatro (4) de ellas fueron cerradas eficazmente, quedando una (1) pendiente por cerrar

en subdirección financiera, mediante una auditoría financiera y presupuestal bajo riesgo realizada en el 2017, se hallaron siete (7), hallazgos y se estableció plan de mejoramiento, las cuales se habían cerrado cinco (5), quedando pendiente dos (2) de los cuales una (1) se cerró eficazmente y quedo una (1) pendiente de cierre

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ÁREA AUDITADA** | **No de Actividades** | **Cumplida** | **No Cumplida** | **En Proceso** |
| Subdirección de Planeación | 2 | **0** | **0** | **2** |
| Financiera Austeridad del Gasto | 4 | **0** | **1** | **3** |
| Control Interno Contable | 8 | **0** | **1** | **7** |
| Talento Humano | 5 | **4** | **1** | **0** |
| Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano | 5 | **2** | **1** | **2** |
| Financiera y presupuestal | 2 | **1** | **1** | **0** |
| Comunicaciones y Mercadeo | 3 | **1** | **0** | **2** |
| **CONSOLIDADO TOTAL** | **29** | **8** | **5** | **16** |

Tabla . Comportamiento del plan de mejoramiento 1° Semestre 2018













Tabla . Reporte

para determinar el avance de las acciones de mejora de las actividades totales de las auditorías internas realizadas en el primer semestre de 2017, se pudo establecer que de un total de cincuenta y nueve (59) oportunidades de mejora que se traía , de las cuales hubo veintiuna (21) acciones de mejora cumplida, diecinueve (19) actividades no cumplidas y diecinueve (19) en ejecución, en tanto que para el mismo periodo del 2018, la cual se tenía menor número de actividades veintinueve (29), se logró mayor grado de compromiso cumpliendo con siete (7) y sus respectivas evidencias que corresponden porcentualmente a un 24.13%., haciendo aclaración que ese mayor grado de compromiso se da teniendo menos actividades para plan de mejoramiento. Hemos venido siguiendo la trazabilidad del comportamiento de los planes de mejora y se pueden observar, de acuerdo con los resultados, que a pesar del avance en las acciones de mejora planteadas por los procesos y/o áreas, es necesario cerrar las actividades no cumplidas que equivalen a un 20.68% y que en tanto han disminuido lo que representa un mayor grado de compromisos de los dueños del proceso, y dar continuidad a las acciones de mejora que se encuentran en ejecución que equivale a un 55.17%. las contraídas atreves del semestre en análisis. es importante el avance en el seguimiento a los planes de mejoramiento por cada uno de los procesos y/o áreas y sus dueños de las mismas.

**RESULTADO DE LOS INDICADORES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| INDICADOR | RESULTADOS | | COMENTARIOS |
|  | 2017 2018 | |  |
| CUMPLIMIENTOS PLANES DE MEJORAMIENTO, (ACCIONES CUMPLIDAS EFICACES/ACCIONES DE MEJORA DEFINIDAS) | 35.59 | 28% | SE OBSERVA QUE SE AVANZO EN FORMA SIGNIFICATIVA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS CIERRES DE LOS HALLAZGOS. POR LO QUE SE PRESENTARON MENOS HALLAZGOS QUE EN EL SEMESTRE ANTERIOR |

* Lo anterior permite concluir que el mayor número de Oportunidades de mejora se encuentra en el proceso**:** Control interno Contable siete (7) y austeridad en el gasto con tres (3), en lo que respecta a austeridad en el gasto, financiera y presupuestal, control interno contable, en resumen, en el área administrativa y financiera un total diez (10), disminuyendo notablemente con el semestre del 2017
* Con relación a las campañas y controles relacionadas con **la Austeridad del Gasto**, se precisa que quedaron pendientes tres (3) Oportunidades de mejora y se encuentran en ejecución.

# TRAZABILIDAD DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRIPTOS Y SU CUMPLIMIENTO

## RESULTADO SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL:

En desarrollo las auditorías realizadas por la Contraloría General de Medellín a la biblioteca pública piloto, se hizo seguimiento al plan de mejoramiento institucional de la auditoría especial fiscal y financiera, vigencia 2017 y como resultado feneció la cuenta con concepto limpio, la entidad presento un plan de mejoramiento a los 11 hallazgos encontrados y se plantearon realizar las actividades correspondientes

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de la verificación realizada durante 2015 y 2016 en los dictámenes emitidos por el ente de control Municipal y a cada una de las acciones propuestas por el proceso del año 2016 así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No | Descripción | Dictamen |
| 1 | Auditoría Fiscal y Financiera 2015 | Limpio -Favorable |
| 1 | Auditoría Fiscal y Financiera 2016 | Limpio -Favorable |
| 1 | Auditoría fiscal y financiera 2017 | Limpio -Favorable y Eficiente |



****

# 9. OBSERVACIONES DE LA AUDITORÍA:

De acuerdo con lo que regula la Ley 87 de 1993, Control interno debe realizar un seguimiento semestral a los Planes de Mejoramiento, no obstante, las dependencias deben verificar periódicamente el formato único del plan de mejoramiento, para dar cumplimiento a las fechas previamente establecidas por cada uno de los procesos para el cumplimiento de los compromisos adquiridos. El incumplimiento en la entrega de los productos refleja la falta de autoevaluación institucional por parte de los responsables para llevar a cabo este seguimiento, es importante resaltar que los dueños del proceso deben llenar las casillas correspondientes a su responsabilidad cada vez que realicen avances en las mejoras propuestas.

# 10. ANÁLISIS COMPARATIVO PLANES DE MEJORAMIENTO PRIMER SEMESTRE DE 2017 Y PRIMER SEMESTRE 2018

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRIMER SEMESTRE DE 2018** |  |  |  |  |
| **ÁREA AUDITADA** | **No de Actividades** | **Cumplida** | **No Cumplida** | **En Proceso** |
| Subdirección de Planeación | 2 | 0 | 0 | 2 |
| Anticorrupción y Atención al Ciudadano | 5 | 2 | 1 | 2 |
| Financiera Austeridad del Gasto | 4 | 0 | 1 | 3 |
| Control Interno Contable | 8 | 0 | 1 | 7 |
| Financiera y Presupuestal | 2 | 1 | 1 | 0 |
| Talento Humano | 5 | 4 | 1 | 0 |
| Comunicaciones y Mercadeo | 3 | 1 | 0 | 2 |
| **CONSOLIDADO TOTAL** | **29** | **8** | **5** | **16** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |

**PRIMER SEMESTRE 2017**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  | **No de Oportunidades de Mejora** | **Cumplida** | **No Cumplida** | **En Ejecución** |
|
| Subdirección de Planeación | 9 | **2** | **6** | **1** |
| Financiera Austeridad del Gasto | 7 | **1** | **0** | **6** |
| Control Interna Contable | 10 | **5** | **0** | **5** |
| Financiera Legalidad del Software | 6 | **6** | **0** | **0** |
| Talento Humano | 12 | **4** | **5** | **3** |
| Contenido y patrimonio | 9 | **2** | **6** | **1** |
| Comunicaciones y Mercado | 6 | **1** | **2** | **3** |
| **TOTAL** | **59** | **21** | **19** | **19** |

Tabla . Variación comparativa 2017 - 2018

Tabla . Análisis comparativo 2017 - 2018

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ANÁLISIS COMPARATIVO PRIMER SEMESTRE 2017- 2018 | |  |  |
| **PERIODO** | **Cumplida** | **No Cumplida** | **En Ejecución** |
| **PRIMER SEMESTRE 2017** | **21** | **19** | **19** |
| **PRIMER SEMESTRE 2018** | **7** | **5** | **16** |
|  | |  |  |

**Al analizar el nivel de cumplimiento**, de los planes de mejoramiento se observa en la tabla de análisis comparativo del primer semestre comparables de los años 2017- 2018 y de los valores una disminución de las actividades a mejorar: En el primer semestre de 2017 se llevó a cabo (59) acciones de mejora y en el primer semestre 2018 disminuyo el número de actividades a veintinueve (29) pasando de veintiuna (21) en cumplimiento de 2017 a ocho (8) en el 2018, ya para el primer semestre de 2018 se dio un alto cumplimiento del total de mejoras establecidas, hecho que permite evidenciar el nivel de compromiso que reflejan algunas áreas.

De igual manera se observa en **la tabla de valor de “No cumplida”** que en el primer semestre 2017 estaban pendiente diecinueve (19) acciones de mejora, y en el primer semestre 2018 disminuyó a cinco (5) acciones de mejora, hechos que deben tenerse en cuenta para poder agregar valor a los procesos y áreas evaluadas, lo cual así, nos permite que se dé resultados tangibles que incremente la gestión

Con relación a las acciones de mejora que se encuentran pendientes **por ejecución**, hubo una disminución. Al verificar el gráfico se observa que en el primer semestre 2017 quedó por realizar diecinueve (19) actividades, en el primer semestre 2018, están pendiente dieciséis (16) actividades, esto se debe a que en la medida que se hace seguimiento periódico a las actividades de la entidad, se encuentran nuevas oportunidades de mejora, lo que conlleva a un incremento en los compromisos adquiridos, razón por la cuál es fundamental depurar oportunamente lo que está por ejecución.

# 11. RECOMENDACIONES

11.1 La entidad debe retroalimentar los planes de mejoramiento, con el fin, de que pueda superar la gestión y le de valor agregado, y evitar los costos adicionales

11.2 los planes de mejoramientos son los que permiten que la entidad mejore y deben ser elaborados y soportados con evidencias, en tanto que el costo beneficio tenga valor en tiempo real en la entidad

11.3 Para la estipulación o reformulación de acciones se debe de incluir, al igual que un producto, el acto administrativo o Resolución cuando se requiera, que soporte la veracidad

de la acción o las acciones pertinentes que se hayan adelantado con el fin de que permita una mejor revisión de las acciones, ya que al carecer de estos soportes no podemos establecer el nivel de cumplimiento de la misma y se cae en un riesgo legal y lo cual afecta el desarrollo de la gestión

11.4 Una vez realizada una acción de mejora, es pertinente la implementación, socialización y puesta en marcha del producto, para que contribuya al mejoramiento continuo de la entidad y se convierta en un valor agregado de la institución.

11.5 Para el cierre de acciones del Plan de Mejoramiento Institucional y por procesos, es recomendable entregar todas las evidencias, para garantizar la veracidad y transparencia en el seguimiento del proceso.

11.6 Es necesario que todas las Subdirecciones y líderes de los procesos, se concienticen de la importancia de formular de forma oportuna los planes de mejoramiento que se deben elaborar como resultado de las auditorías que realiza control interno en la Entidad y los entes externo, y que además se comprometa con la implementación de las diferentes acciones que en éstos se proponen, se recomienda que los dueños del proceso que son los responsables de las acciones contenidas en los planes de mejoramiento, hagan seguimiento permanente al cumplimiento de las mismas.

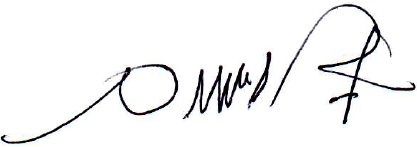
# CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA.

Realizada la verificación a la información, la Oficina de Control Interno considera importante resaltar lo siguiente:

Se avanzo significativamente en el cumplimiento de la labor de los planes de mejoramiento suscritos por la entidad y por lo tanto el grado de avances y cumplimiento mejoro notablemente.

El cumplimiento es 28 %, pero se debe tener en cuenta que la mayoría de las actividades para darle cierre están en ejecución y deben estar cerradas para el segundo semestre del año, y el nivel de avances de acorde al tiempo es eficaz lo mismo que la disponibilidad de la documentación soporte. La Oficina de Control Interno considera que los planes se ajustan en la aplicación de las medidas de mejora continua.

Adicionalmente se solicita la publicación del presente informe en la página web de la entidad



CELIMO ROMAÑA CAICEDO

Profesional Universitario de control interno