MANUAL DE GESTIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIVERSIDAD MARIANA

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a las tendencias de Control Interno para la Universidad Mariana como institución de educación superior de carácter privado, católico y a la evolución de los sistemas de gestión, se pretende realizar ajustes a la gestión y evaluación del control interno como parte fundamental del autocontrol, autorregulación y prevención con enfoque de riesgos en búsqueda de un mejoramiento continuo, la transparencia en la gestión y una adecuada rendición de cuentas.

El presente manual describe las disposiciones adoptadas por la Universidad Mariana, para cumplir con las políticas, objetivos, requisitos legales y normativas relacionadas con el sistema de control interno, en ese sentido el presente manual, establece la administración, seguimiento y evaluación de su control interno, en donde se busca asegurar, de una manera razonable, que la planeación y su ejecución, tendrán los controles necesarios y así mismo, adoptar instrumentos como el estatuto de auditoría y el código de ética del auditor, que permitan ejercer estos roles de manera adecuada, garantizando la generación de valor para la universidad en cumplimiento de su misión, visión y objetivos de desarrollo.

La oficina de Auditoría Interna bajo la supervisión y directrices de Rectoría en cumplimiento de lo establecido en el Estatuto General, evalúa, monitorea y apoya el mejoramiento del sistema de control interno institucional, en conclusión, el documento pretende actualizar el sistema de control interno de la Universidad Mariana, para el desarrollo de las funciones encomendadas a la Auditoría Interna, y el cual acoge el Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP) del Instituto de Auditores Internos (IIA), e incluye la naturaleza jurídica de la definición de Auditoría Interna, los principios fundamentales, el código de ética y las normas de auditoría interna así como la normatividad interna vigente en la Universidad Mariana.

1. ANTECEDENTES

La Universidad Mariana de acuerdo con las reflexiones y análisis hechos al interior de las directivas, aprobó dentro de su Plan Estratégico de Desarrollo en el periodo 2007 - 2012, la definición del Sistema de Control Interno para la Institución (SCI – UNIMAR). El sistema se define dentro de la línea de desarrollo Administrativa y Financiera, como uno de los ejes temáticos sobre los cuales se construye el nuevo Plan Estratégico, así: Eje 6. Sistema de control interno efectivo: Implementación de un sistema de control interno que proporcione seguridad razonable sobre la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones tanto externas como internas al ente universitario.

Tal y como se recoge en el Estatuto General y el Reglamento General, la Universidad Mariana canaliza su sistema de control interno a través de la función de la oficina de Auditoría Interna, que plasma los resultados de sus actuaciones en informes de auditoría, presentados de forma trimestral a Rectoría directamente, en cumplimiento de una función autónoma e independiente respecto a las áreas cuya gestión controle.

La oficina de Auditoría Interna en la Universidad Mariana de Pasto, fue creada por el Consejo Superior mediante el Acuerdo No. 017 del 3 de julio de 2002, que aprobó el Estatuto General de la institución y que en su Art. 50 expresa que la dependencia de Auditoría Interna está adscrita a la Rectoría; así mismo, en el año 2006 se promulgó el Reglamento General de la institución, aprobado por el Consejo Directivo bajo el Acuerdo No. 11 del 15 de septiembre de 2006 y en su Art. 14.2 se brinda la respectiva reglamentación sobre el papel de la Auditoría Interna en la institución. En la actualidad y de conformidad a lo aprobado en el nuevo Estatuto General, en su Artículo 33 establece: "...De la Auditoría Interna: 1. La Auditoría Interna, es la unidad encargada de velar por el control interno de la gestión institucional en la Universidad Mariana. ...3. Es responsabilidad del Auditor Interno, apoyar a la Rectora en el control interno de la Universidad, e informar a la misma sobre los asuntos que le solicite."

Igualmente, en el nuevo Reglamento General se establece lo siguiente: ..." Sección VI. De la Auditoría Interna. De conformidad con lo establecido en el artículo 33 del Estatuto General, "la Auditoría Interna es la unidad encargada de velar por el control interno de la gestión institucional en la Universidad Mariana". Está a cargo de un Auditor Interno nombrado por la rectora. El Auditor interno será competente para asesorar a Rectoría de acuerdo con el objeto de la dependencia. Su nombramiento se realizará conforme al inciso 2 del artículo 33 del Estatuto General.

2. ALCANCE

La oficina de Auditoría Interna es la unidad encargada de velar por el control interno de la gestión institucional en la Universidad Mariana en apoyo a la gestión rectoral y del Consejo Directivo, para lo cual este manual servirá como guía metodológica para el desarrollo de la función de control interno (evaluaciones independientes) y de autorregulación (con enfoque a la prevención de riesgos).

3. OBJETIVOS

3.1 Objetivo General

Actualizar y consolidar el sistema de control interno de la Universidad Mariana a partir del fomento de una cultura de prevención con enfoque basado en riesgos, en articulación a la gestión de autocontrol y autorregulación del SIAC, estableciendo una guía metodológica basada en la implementación de buenas prácticas y el aseguramiento que debe adelantar la oficina de Auditoría Interna para la mejora de procesos y cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la Universidad Mariana.

3.2 Objetivos específicos

- 3.2.1** Implementar planes de trabajo de control interno en el marco de los principios establecidos en el Proyecto Educativo Institucional de la Universidad Mariana que proporcione aseguramiento, asesoría y análisis basado en la prevención con el enfoque del análisis del riesgo.
- 3.2.2** Verificar el cumplimiento de las políticas, metas y objetivos institucionales a través de la evaluación independiente de planes de desarrollo y de mejoramiento, soportados en los indicadores y resultados alcanzados por las áreas de gestión.
- 3.2.3** Verificar las medidas adoptadas por la alta dirección con respecto a la ejecución de los recursos en cumplimiento de los planes y proyectos definidos institucionalmente, estableciendo la metodología, procedimientos y técnicas que se deben desarrollar dentro de los procesos de control interno, evaluación y verificación independientes.
- 3.2.4** Verificar el cumplimiento de las normas que regulan los servicios prestados por la Universidad Mariana, mediante el manejo y administración de papeles de trabajo, informes de control interno y demás documentos que se desprendan del proceso de aseguramiento y evaluación independiente en la institución.

4. FUNCIONES

Las funciones del auditor interno son las siguientes:

- 1. Promover en la universidad la formación de una cultura de control, que contribuya al mejoramiento continuo de los procesos de las áreas de gestión para el cumplimiento de la misión institucional.
- 2. Evaluar el sistema de control interno en coherencia con los lineamientos institucionales y la administración de riesgos.
- 3. Velar por el cumplimiento de las políticas emanadas de los órganos colegiados de gobierno, autoridades de gobierno personal y por la observancia de los procedimientos establecidos en los reglamentos.
- 4. Vigilar que las normas y procedimientos de control interno estén debidamente documentados y que su ejercicio sea inherente al desarrollo de las funciones de todos los cargos.
- 5. Velar por el cumplimiento de la estructura documental y procedimental del mapa de procesos de la universidad.
- 6. Verificar y acompañar permanentemente la actualización y ejecución del Manual de Funciones y el Manual de Procesos y Procedimientos de la universidad.
- 7. Velar por el cumplimiento de las políticas de control definidas por el Consejo Directivo y las actividades que se desarrollan con base en el plan anual de auditoría aprobado por la rectora.
- 8. Informar permanentemente a la rectora acerca del estado del control interno y de los resultados obtenidos en el desempeño de su cargo.
- 9. Recibir y verificar el procedimiento de entrega de cargos en las diferentes dependencias de las áreas de gestión.

Continuación Acuerdo 021 del 26 de octubre de 2023...

10. Elaborar y presentar el informe de gestión de Auditoría Interna, reportes y demás información requerida por la Rectoría.
11. Elaborar, y una vez aprobado por el Consejo Máximo, ejecutar y controlar el presupuesto del centro de costos a su cargo.
12. Coordinar, acompañar, evaluar y hacer seguimiento al cumplimiento de las actividades del personal adscrito a Auditoría Interna.
13. Las demás funciones que le correspondan según el espíritu del Estatuto General, Reglamento General y las que le pueda asignar la rectora."

5. DEFINICIÓN CONTROL INTERNO EN LA UNIVERSIDAD MARIANA

El control interno en la institución se define como el conjunto de procesos que desarrollan las máximas autoridades de dirección, los actores y demás comunidad que integran la Universidad Mariana, con objeto de obtener una seguridad razonable en la consecución de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información, cumplimiento de las leyes y normativa de aplicación para el desarrollo de su misión.

El control interno está orientado por la Rectoría, el Consejo Directivo, la administración y ejecutado por todo el personal en la institución, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en las áreas auditadas en el marco del control interno de los procesos. Cada trabajador en la universidad es responsable por la ejecución de sus tareas y por ende el ejercicio del control interno se debe concebir y organizar de manera que sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos, unidades, oficinas y áreas de gestión existentes en la institución.

Hace parte del gran sistema de gestión institucional, que incluye métodos y procedimientos para salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimulando la observación de las políticas, lograr el cumplimiento de las metas, objetivos e indicadores del plan de desarrollo y plan de mejoramiento institucional.

6. GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO

El proceso de auditoría interna, adelantado por control interno, debe estar enfocado hacia "una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría, concebida para agregar valor y mejorar los procesos en las oficinas adscritas a Rectoría y las áreas de gestión de la universidad. En este sentido se entiende que los servicios de aseguramiento comprenden la evaluación objetiva a partir de las evidencias, para proveer opiniones, recomendaciones, observaciones con fines de mejoramiento respecto del cumplimiento de los objetivos y metas de los planes y procesos establecidos en la universidad, para lo cual la oficina de Auditoría Interna requiere:

- Examinar las normas y procedimientos inherentes al control interno.
- Evaluar el cumplimiento de la normatividad por parte de las áreas.
- Precisar las deficiencias, recomendaciones y asesoramiento desde la visión de control, como aporte al momento de toma de decisiones.
- Adoptar una actitud de cooperación y de prevención.
- Consolidar una cultura de control en las áreas de gestión de la universidad.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la institución.
- Promover la eficiencia organizacional de la institución para el logro de sus objetivos y misión.

7. PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO EN LA INSTITUCIÓN

En el desarrollo del proceso de autoevaluación interna en el marco del control interno se adoptan los siguientes principios de auditoría interna promulgados por el ente internacional de auditoría Interna IIA:

- Integridad
- Competencia y debido cuidado profesional
- Objetividad e independencia
- Alineación a las estrategias, objetivos y los riesgos institucionales.
- Optimización de recursos.
- Calidad.
- Comunicación efectiva.
- Prevención y enfoque basado en riesgos.
- Proactividad.
- Promoción de la mejora institucional.

8. ROL Y COMPETENCIA DE LA OFICINA EN EL CONTROL INTERNO

En el marco de la función y rol de la oficina de Auditoría Interna en la institución frente a la evaluación y mejoramiento del sistema de control interno, se requiere:

- Independencia.
- Entrenamiento técnico y capacitación profesional.
- Cuidado y diligencia profesional.
- Estudio y evaluación del Sistema de Control Interno.
- Supervisión adecuada de las actividades por parte del auditor de mayor experiencia.
- Información competente, suficiente en lo que respecta a la observación, investigación y confirmación. Un trabajo puede comprender múltiples tareas o actividades concebidas para alcanzar un grupo específico de objetivos relacionados y la oportunidad en el acceso a la información institucional para el desarrollo de la misión de evaluación del control interno.
- Realización de diversos tipos de auditorías, el control, prevención, monitoreo y seguimiento de riesgos inherentes al control interno, ética, buen gobierno y autorregulación, basándose en la reglamentación interna, los principios y normas de auditoría generalmente aceptados en Colombia, y en concordancia con las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna.

9. POLÍTICAS

- Orientar su gestión en concordancia al plan estratégico de desarrollo vigente.
- Propender por la articulación del control interno y el sistema de gestión y aseguramiento interno de la calidad en la universidad.
- Dependier jerárquicamente de la máxima autoridad personal de gobierno de la institución (Rectoría).
- Promover la obtención de la información técnica, financiera y no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión, el control, la identificación y control de riesgos y el mejoramiento continuo.
- Conceptuar si las acciones se desarrollan en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Mantener un adecuado control interno entre auditados y auditoría, generando mayor confianza al trabajo a realizar, lo que redundará seguramente en el beneficio mutuo y de la institución.

10. ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Rectoría, de conformidad al Estatuto General, delega en la oficina de Auditoría Interna, como instancia de evaluación independiente del control interno, el fomentar la formación y fortalecimiento de una cultura de control que contribuya al cumplimiento de la misión institucional, de los planes, metas y objetivos previstos, al mejoramiento continuo de los procesos y al compromiso de los colaboradores con el autocontrol y la prevención con enfoque basado en riesgos.

En ese sentido, la estructura del control interno adoptada para la Universidad Mariana se basa en referente de las tendencias internacionales existentes sobre la materia entre las que se puede destacar COSO I, II, actualizándola con base a los componentes de Direccionamiento estratégico, Autoevaluación Institucional, Talento Humano, Administración del Riesgo, Auditoría Interna, Planes de Mejoramiento, bajo los principios de calidad e idoneidad, pormenorizando los componentes aplicables y pertinentes a la naturaleza de una institución de educación superior de carácter privado y católico.

Esta estructura está acompañada de un esquema de asignación de responsabilidades y roles para la gestión del riesgo y el control, el cual se distribuye en el personal de la institución, complementando la tarea exclusiva de la oficina de Auditoría Interna en la evaluación y mejoramiento del control interno, adoptando la metodología de prevención con enfoque basado en los riesgos, detallando las siguientes líneas de defensa y prevención: (1) conformada por el Nivel Directivo; (2) conformada por el Nivel Ejecutivo y líderes de proceso; (3) conformada por el Nivel Asesor, particularmente las oficinas de Auditoría Interna y Planeación y Aseguramiento de la Calidad.

10.1 CONTEXTO DE LA GESTIÓN DEL RIESGO, EL ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y EL CONTROL INTERNO

El Proyecto Educativo Institucional de la Universidad Mariana define en su capítulo 5 lo siguiente: *"atendiendo a las disposiciones nacionales de los organismos competentes en la materia, establece el Sistema Interno de Aseguramiento de la Calidad (SIAC) como el conjunto de componentes interrelacionados en el que confluyen las funciones académicas, administrativas, financieras, de desarrollo humano integral, sistema de gestión de calidad y todos los elementos que contribuyen al*

Continuación Acuerdo 021 del 26 de octubre de 2023...

logro de la misión y visión de la universidad, en concordancia con el Plan de Desarrollo Institucional y la calidad del servicio educativo. En este sentido, el SIAC tiene como finalidad la promoción de la cultura de autoevaluación, autorregulación y mejoramiento continuo de la calidad de la formación contemplada en la misión, en este documento –PEI– y en los proyectos educativos de los programas académicos (PEP), con la participación de los grupos de interés internos y externos. También, busca el aseguramiento de la calidad para la obtención, modificación y renovación de los registros calificados, la acreditación de alta calidad de la institución y de sus programas, así como la renovación de la acreditación, la implementación y seguimiento de los planes de desarrollo y los de mejoramiento.”

“La calidad, en la Universidad Mariana, es entendida como la capacidad de asegurar la congruencia, coherencia y cumplimiento de la misión institucional, de su proyecto educativo y de las labores académicas, docentes, formativas, científicas, culturales, de extensión y de desarrollo humano integral, sobre los que adelanta procesos sistemáticos de autoevaluación y mejoramiento continuo, con el fin de promover su capacidad de transformación y desempeño superior en los logros alcanzados y los impactos generados.”

Dentro del contexto interno el control interno para la Universidad Mariana hace parte del gran sistema de gestión, el cual incluye métodos y procedimientos para salvaguardar, promover y estimular la observación de las políticas, lograr el cumplimiento de las metas y objetivos del plan de desarrollo, en ese sentido el control interno es una actividad dinámica que debe ser adaptada continuamente de acuerdo a los cambios y riesgos que la institución enfrenta. El monitoreo al sistema de control es necesario para asegurar que el sistema esté alineado con los objetivos, el entorno, los recursos y los riesgos.

Por lo tanto, el SIAC se articula y complementa con el sistema de control interno en el proceso de evaluación y mejora continua, adoptando una metodología de trabajo articulada a la evaluación objetiva, independiente y basada en la ejecución y cumplimiento de los procesos establecidos.

11. PROCEDIMIENTO: (Ver documento anexo en el SGC)

12. CONSERVACIÓN DE INFORMACIÓN DOCUMENTADA:

Ver matriz de información documentada (Ver documento anexo en el SGC)

13. INDICADORES:

Ver matriz de indicadores. (Ver documento anexo en el SGC)

14. RIESGOS Y OPORTUNIDADES:

Ver matriz de riesgos y oportunidades. (Ver documento anexo en el SGC)

15. REFERENCIAS NORMATIVAS

La normativa de referencia aplicable para cumplir con las funciones de auditoría interna en materia del presente Manual de Control Interno en la Universidad Mariana, serán:

MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA. Instituto de Auditores Internos de Colombia, 2013.

NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA. The Institute of Internal Auditors, 2009.

ADAPTACIÓN DE LA GUÍA DE AUDITORÍA PARA ENTIDADES PÚBLICAS, VERSIÓN 3 Departamento Administrativo de la Función Pública, 2018.

AUDITORÍA INTERNA: SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO Y CONSULTORÍA. Fundación de Investigaciones del IIA Global, 2009.

Sistema Interno de Aseguramiento de la Calidad “Comité Central de Aseguramiento de Calidad” Acuerdo del Consejo Directivo 011 del 3 de junio de 2021. Se reestructura el Sistema Interno de Gestión y Aseguramiento de la Calidad de la Universidad Mariana y se establece otras disposiciones.

Plan de Desarrollo Institucional 2021-2028

Proyecto Educativo Institucional 2023