

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA LABORATORIOS

OFICINA DE CONTROL INTERNO
“Gestión para resultados con Valores”
Julio de 2022

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA

 @uniquindio  universidaddelquindio  uniquindioconectada

www.uniquindio.edu.co

1. INTRODUCCIÓN

La 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”, señala:

Artículo 3. Características del Control Interno:

“(…) a) El Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad.

Artículo 12. Funciones de los auditores internos:

“(…) d) Verificar que los controles asociados con todas y cada una de las actividades de la organización estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad; (…)

“(…) e) Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios;

“(…) g) Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios;

“(…) k) Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas.

En cumplimiento de dichas funciones, el Comité de Coordinación de Control Interno de la Universidad del Quindío aprobó el Plan Anual de Auditoría para la vigencia 2022 y allí definió que se realizara la auditoría interna a los laboratorios de la Universidad del Quindío, objeto del presente informe.

2. OBJETIVO

Evaluar la existencia y aplicación de controles en la gestión administrativa y académica de los laboratorios priorizados.

3. ALCANCE

El periodo a auditar se encuentra comprendido entre 01 de enero hasta 30 de diciembre del año 2021 y lo que va corrido del año 2022. Se auditará una muestra representativa de los laboratorios de las 7 facultades de la institución que se encuentran en funcionamiento.

4. CRITERIOS DE AUDITORÍA

- Constitución Política, artículo 209 y 269
- Ley 87 de 1993, Normas del ejercicio de Control Interno.
- Acuerdo 20 de 2015 del Consejo Superior de la Universidad del Quindío; por medio del cual se establece la estructura organizacional de la Universidad del Quindío.
- Resolución de Rectoría 1127 de 3 de diciembre de 2008, Por medio del cual se adopta el Manual de Procesos y Procedimientos de la Universidad del Quindío.
- Resolución de Rectoría 4275 de 11 de abril de 2018, Por medio del cual se ajusta el Manual de funciones y competencias laborales para cargos de la Universidad del Quindío.
- Resolución de Rectoría 7322 del 27 de julio de 2020. Por medio de la cual se actualiza la política de administración de riesgos de la Universidad del Quindío y se dictan otras disposiciones

5. METODOLOGÍA

Para la realización de esta auditoría se aplicó el procedimiento de auditoría interna SE.CI-01-P-01 y la Guía de Auditorías para entidades públicas Versión 4 de 2020, emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Etapas de la Auditoría Interna:

- ✓ Planeación de Auditoría
- ✓ Reunión de apertura
- ✓ Solicitud de información al área.
- ✓ Análisis de información.
- ✓ Elaboración y socialización de informe preliminar
- ✓ Reunión de cierre
- ✓ Entrega informe final
- ✓ Plan de mejoramiento (En los casos que aplique)

De acuerdo con las capacidades de la Oficina de Control Interno, para realizar la auditoría interna, se seleccionó una muestra de 13 laboratorios de las 7 facultades, tomando una muestra de 7 laboratorios de la Facultad de Ciencias Básicas y Tecnológicas y 1 laboratorio de cada una de las demás facultades.

Tabla 1. Muestra de Laboratorios auditados

Nombre	Facultad
Simulación Médica	Ciencias de la Salud
Análisis de Químico de Suelos	Ciencias Agroindustriales
Aguas y Ambiental	Ingeniería
Análisis Instrumental	Ciencias Básicas y Tecnológicas
Reactivos de Química	Ciencias Básicas y Tecnológicas
Microbiología Genética	Ciencias Básicas y Tecnológicas
Electrotecnia	Ciencias Básicas y Tecnológicas
Electromagnetismo	Ciencias Básicas y Tecnológicas
Radiometría	Ciencias Básicas y Tecnológicas
Fotografía 01	Ciencias Humanas y Bellas Artes
Punto de Bolsa de Valores	Ciencias Económicas, Administrativas y Contables
Fisiología Actividad Física	Ciencias de la Educación
Comunicación en Electrónica 01-02	Ingeniería

El instrumento de auditoría aplicado se diseñó teniendo en cuenta los cinco componentes del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, estos son: Ambiente de Control, Gestión del Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Actividades de Monitoreo, de tal forma que se llegó a un formulario con 14 preguntas las cuales se realizaron al personal a cargo de cada uno de los laboratorios seleccionados en la muestra de auditoría.

La calificación de las respuestas dadas por los encargados se basó en tres opciones de respuesta (ver anexo 1 instrumento de Auditoría Interna), así:

1. No se ejecuta la actividad: 1
2. Se ejecuta, pero no se presentan evidencias al respecto: 2
3. Se ejecuta y se presentan evidencias suficientes para verificar su cumplimiento:3

Finalmente, a partir de las respuestas obtenidas el informe realiza unas conclusiones y recomendaciones generales y entrega unas fichas con recomendaciones particulares para cada uno de los laboratorios auditados.

6. INFORMACIÓN DE CONTEXTO

El Acuerdo del Consejo Superior 133 del 14 de junio de 2022, “por medio del cual se determina la estructura orgánica de la Universidad del Quindío y las funciones generales de sus dependencias y se dictan otras disposiciones”, señala dentro de su artículo segundo las funciones de las distintas dependencias que conforman la estructura orgánica de la Universidad del Quindío y entre ellas las de los laboratorios, así:

*“(…) **Laboratorios:** los laboratorios son dependencias internas que ejercen funciones de apoyo a cada facultad y a la Universidad en general, para respaldar los procesos de docencia, investigación y extensión, que se realizan conforme con las programaciones establecida, facilitando la realización de estudios, prácticas y ensayos en el área de su competencia (...)*”

Para el cumplimiento de dichas funciones por parte de los Laboratorios de la Universidad del Quindío, la institución cuenta con un Sistema de Gestión de Laboratorios, el cual se encuentra dentro del Sistema Integrado de Gestión (Ver figura 1).

Figura 1. Subsistemas del Sistema Integrado de Gestión



Fuente: recuperado de www.uniquindio.edu.co

El Sistema de Gestión de Laboratorios contiene 196 registros (entre formatos, manuales, procedimientos, otros) y están distribuidos en 7 “Subprocesos”, 6 de estos corresponden a Laboratorios que tienen documentación propia (Clínico, Aguas, Análisis instrumental, Parasitología, Plaguicidas y salud, Análisis químico de suelos) y uno denominado como “Documentos comunes” para los otros laboratorios, considerando que este sistema se ha creado tanto para laboratorios acreditados y no acreditados y para los tres tipos de servicios que pueden prestar: Docencia, investigación y extensión.

Dentro del Sistema de Gestión de Laboratorios se ha construido un mapa de riesgos, el cual contempla 10 riesgos de diferentes tipos y que sirvió de insumo para la realización de esta auditoría interna (Ver tabla 2).

Tabla 2. Riesgos identificados en la Gestión de Laboratorios

N	RIESGOS	NIVEL DE RIESGOS (Probabilidad)
1	Falta de priorización de las necesidades de los laboratorios	3 (posible)
2	Falta de recursos para la realización de las calibraciones de los equipos	3 (posible)
3	Pérdida de la imparcialidad en la realización de ensayos, calibraciones, conflicto de intereses con internos y externos	3 (posible)
4	Falta de personal para responder por compromisos adquiridos	4 (probable)
5	Pérdida de información y confidencialidad de los laboratorios	2 (improbable)
6	Pérdida de clientes reales y potenciales	3 (posible)
7	Ingreso de equipos, reactivos y materiales q no cumplan con establecido en requisitos técnicos requeridos.	3 (posible)
8	Equipos por fuera de las especificaciones técnicas	3 (posible)
9	Auditorías internas sesgadas o sin valor	3 (posible)
10	No tener acceso a la documentación actualizada del laboratorio en la plataforma SIG	4 (probable)

Respecto al número de laboratorios que actualmente se encuentran activos en la Universidad se encontraron tres fuentes de información: la primera corresponde a la información del portal institucional, donde se señala la existencia de 63 laboratorios (20-04-2022), la segunda fuente de información corresponde a la enviada por el área de Gestión Humana, conforme al personal vinculado en actividades de gestión en los laboratorios, en la cual se señala la existencia de 34 Laboratorios y la tercera fuente de información es el área de planeación física, de acuerdo con los espacios físicos asignados para laboratorios, allí se indica la cifra de 104 (Ver tabla 3)

Tabla 3. Número de laboratorios en la Universidad del Quindío

Fuente	Página web (Sistema de Gestión de Laboratorios)	Planeación Física de acuerdo con espacios denominados laboratorios	Gestión Humana con base en Talento Humano asignado
Número de laboratorios	63	104	34

Ahora bien, respecto al talento humano que soporta la gestión de los laboratorios de la Universidad del Quindío, la Oficina de Control Interno solicitó información al área de Gestión Humana respecto al número de personas vinculadas y el tipo de vinculación, obteniendo la tabla 4.

Tabla 4. Modalidad de vinculación del personal

Modalidad de vinculación	N° de personas	%
OPS	16	33%
Provisional	13	27%
Docente	11	22%
Carrera administrativa	7	14%
Contrato de trabajo	1	2%
Joven investigador	1	2%
Total	49	100%

Fuente: Área de Gestión humana

De la tabla 4, se puede concluir que un 41% del talento humano se encuentra vinculado en la planta de personal, ya sea en carrera administrativa o como provisionales, un 37% del talento humano encargado de la gestión de los laboratorios tiene vinculación bajo la modalidad de orden de prestación de servicios y contrato de trabajo, lo cual corresponde a 18 personas y finalmente un 22% corresponde a docentes que tienen responsabilidad en la gestión de los mismos.

Si se analiza la relación entre número de laboratorios y personal, se obtiene la tabla 5, de la cual se concluye que la relación promedio para la Universidad es de 1.5 personas por laboratorio, no obstante, dicha información contempla solo 34

laboratorios y como se evidenció anteriormente existen registros donde se indica que este número podría ser de 104 o 63, de acuerdo con la fuente de información.

Tabla 4. Estructura Administrativa

Facultad	N. de Laboratorios	Personas vinculadas	Relación (Persona x laboratorio)
Ciencias Básicas y Tecnológicas	14	17	1.21
Ciencias Humanas y Bellas Artes	Sin información	Sin Información	0
Ciencias de la Salud	4	5	1.25
Ingenierías	4	9	2.25
Ciencias Económicas	3	3	1
Ciencias Agroindustriales	3	9	3
Ciencias de la Educación	6	7	0.85
Total	34	50	

Fuente: <https://www.uniquindio.edu.co>

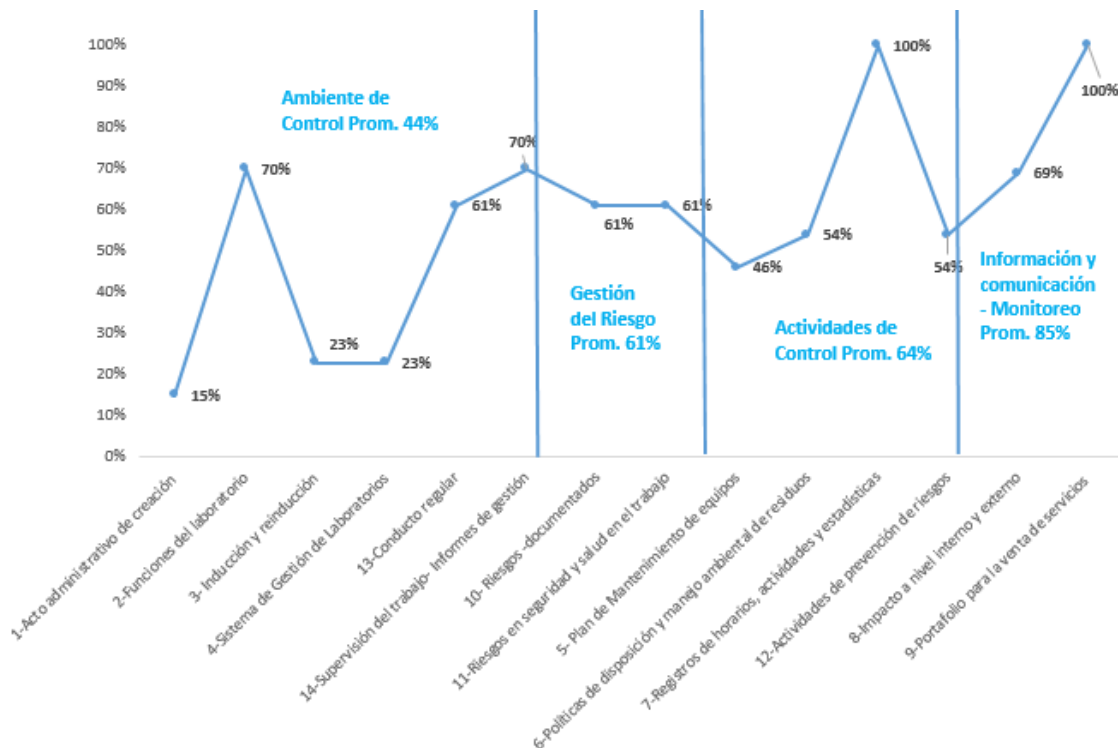
Respecto a la tabla 4, se puede concluir que solo la Facultad de Ciencias de la Educación tiene una relación de menos de una persona por laboratorio, e incluso la Facultad de Ciencias Agroindustriales alcanza una relación de 3 personas por cada laboratorio, esto evidenciaría una asignación adecuada de personal para atender las labores misionales, no obstante, se ha identificado como riesgo en el Sistema de Gestión de Laboratorios el de *“Falta de personal para responder por compromisos adquiridos”*, al respecto, en las entrevistas realizadas se identificó que esto se relaciona específicamente con la modalidad de contratación de algunos colaboradores, la cual es mediante contratos de prestación de servicios, lo cual podría generar riesgos asociados a la discontinuidad en la prestación del servicio o la fuga de conocimiento por alta rotación.

6 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

El análisis detallado de las respuestas obtenidas se puede ver en el Anexo 1 de este informe y los resultados obtenidos se muestran en fichas resumen para para cada uno de los laboratorios auditados (Ver Anexo 2).

A continuación, con el propósito de generar análisis que agreguen valor a los tomadores de decisiones, se presentará un análisis agregado teniendo como referencia los componentes del MECI, realizando una agrupación de las respuestas según el componente al cual corresponde e integrando los componentes de información y comunicación y el monitoreo.

Gráfica 1. Resultados del instrumento de auditoría agrupados por componente MECI



Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos en la auditoría interna

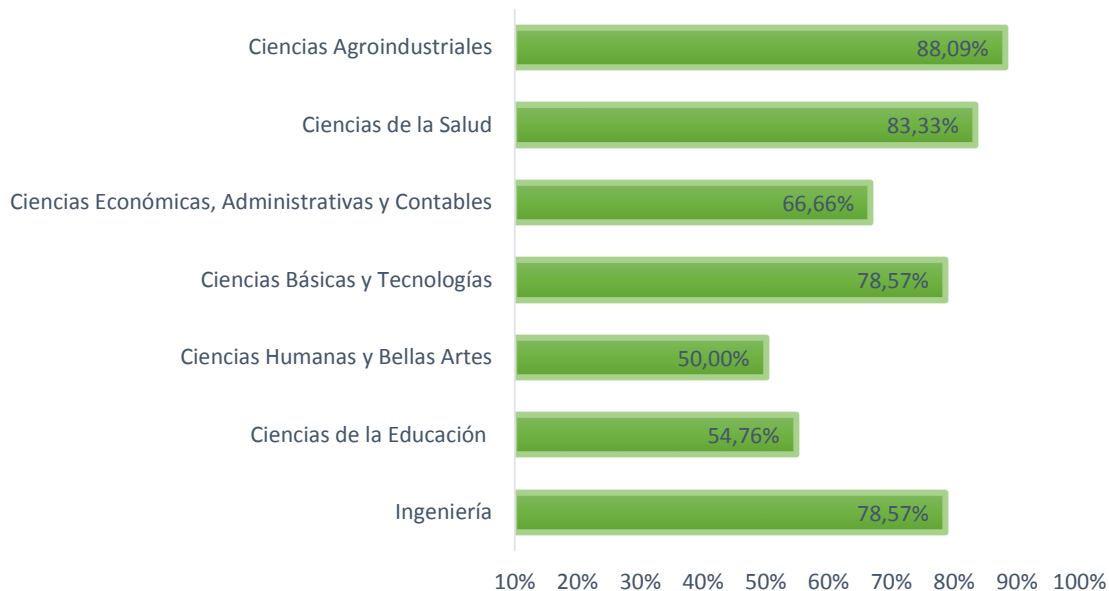
La explicación de los porcentajes obtenidos en cada una de las preguntas y componentes se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 5. Principales resultados agregados de la auditoría interna

Componente	Principales resultados
Ambiente de Control	<p>En materia de talento humano, se observa que en la mayoría de los casos (70%), los responsables del manejo de los laboratorios tienen claras sus funciones y presentan informes sobre el cumplimiento de las mismas, no obstante, solo el 61% tiene claridad sobre el conducto regular a seguir en caso de presentarse decisiones por tomar o gestionar recursos para su laboratorio.</p> <p>Respecto al talento humano, según información entregada por la Oficina de Gestión Humana, 1 de cada 3 responsables de laboratorios tienen una vinculación a través de contratos de prestación de servicios y solo el 23% indicó haber recibido capacitaciones de inducción o reinducción, esto genera riesgos asociados a la prestación de los servicios o la pérdida de conocimiento.</p> <p>En solo el 23% de los laboratorios auditados se encontró que se está aplicando de forma adecuada el Sistema de Gestión de Laboratorios y solo el 15% de los laboratorios presentan un acto administrativo de creación, esto puede generar riesgos en materia de gobernabilidad y aseguramiento de la calidad.</p>
Gestión del riesgo	<p>El 61% de los laboratorios conoce y tiene documentados los riesgos que pueden afectar su gestión, entre ellos los riesgos asociados a la seguridad y salud en el trabajo, aunque este porcentaje es alto, se hace necesario que se refuerce a través de actividades de socialización, actualización y apropiación de los mismos en todos los laboratorios.</p> <p>Se destaca como buena práctica la implementada por la Facultad de Ciencias Básicas y Tecnológicas de crear una coordinación de laboratorios, al respecto, es importante que este tipo de roles de supervisión o coordinación adelanten dentro de sus responsabilidades la gestión del riesgo.</p>
Actividades de Control	<p>Se destaca que todos los laboratorios auditados presentan registros de ingreso y actividades desarrolladas, lo cual se convierte en una actividad de control y al mismo tiempo de monitoreo, se resalta como buena práctica el uso de TIC.</p> <p>Respecto al mantenimiento de equipos, se encontró que solo el 46% de los laboratorios presentan evidencias de la ejecución de un plan de mantenimiento, lo cual puede generar riesgos asociados a la calidad en la prestación de los servicios, adicionalmente, se evidenció deterioro en algunas instalaciones físicas (Ver registro fotográfico en el Anexo 2), lo cual indica la necesidad de un plan de mantenimiento de infraestructura.</p> <p>Finalmente, el 54% de los laboratorios cuenta con políticas para la disposición de residuos y en igual porcentaje presentan evidencias sobre actividades para la mitigación del riesgo, tales como el uso de implementos de seguridad, el uso de señalética de precaución y la creación de reglamentos internos.</p>
Información, comunicación y monitoreo	<p>Se destaca que un 69% de los laboratorios cuenta con evidencia de piezas de comunicación sobre resultados obtenidos en su gestión o tienen registros de dichos resultados, lo cual es valioso y permite la rendición de cuentas permanente sobre el impacto que estos generan en docencia, investigación y extensión.</p>

Finalmente, si los resultados se muestran de acuerdo con la Facultad responsable del laboratorio se obtiene la siguiente gráfica:

Gráfico 3. Resultados del instrumento de auditoría interna por Facultad



7 CONCLUSIONES

- La Universidad del Quindío cuenta con un Sistema de Gestión de Laboratorios, el cual contempla manuales, procedimientos, instructivos y formatos que permiten el aseguramiento en la calidad de la prestación de los servicios de los laboratorios de la institución, lo cual se demuestra en mejores resultados de la auditoría en los laboratorios que si lo implementan, sin embargo, se evidenció que existen mayores riesgos de gestión en aquellos laboratorios que todavía no lo implementan.
- Los laboratorios de la Universidad del Quindío auditados adelantan actividades de control que ayudan a la prevención y mitigación de los riesgos, además se tienen identificados, valorados y documentados dichos riesgos en una Matriz, lo cual aporta al cumplimiento de la misión en docencia, investigación y extensión, no obstante, se evidencian oportunidades de mejora en el nivel de apropiación por parte del talento humano responsable de la gestión de los laboratorios, de tal forma que dichos riesgos puedan ser evaluados y actualizados con mayor frecuencia.

- c. Respecto al funcionamiento del Sistema de líneas de defensa, se observa que existen esfuerzos individuales por parte de los encargados de los laboratorios en la realización de actividades de autocontrol, sin embargo, la falta de implementación del Sistema de Gestión de Laboratorios, así como la inexistencia de una Política Institucional que defina la estructura de gobierno de los mismos, no permite que existan controles de segunda línea que fortalezcan el aseguramiento de la gestión.

8 RECOMENDACIONES

Ambiente de Control

- Se recomienda la elaboración y puesta en marcha de una Política Institucional de Laboratorios para la Universidad del Quindío en la cual se definan, entre otros aspectos, lo siguiente:
 - a. Objetivos
 - b. Definición de laboratorio y tipos de laboratorios en la Universidad
 - c. Estándares mínimos para la creación y operación de un Laboratorio
 - d. Articulación de la Política con el Plan de Desarrollo Institucional
 - e. Estructura organizacional de los laboratorios
 - f. Estructura de financiación
 - g. Metas de resultados e impacto de la política
- Es recomendable a la luz de la Política de Laboratorios, crear formalmente los laboratorios a través de actos administrativos, a partir de criterios de pertinencia, impacto y viabilidad, de tal forma que se garantice con ello al mismo tiempo el talento humano necesario para su operación con calidad y las responsabilidades de supervisión de acuerdo con la naturaleza de los servicios prestados (Investigación, docencia o extensión)
- Respecto al talento humano, es recomendable que las Facultades realicen un análisis de cargas de los responsables de los laboratorios y se establezcan prioridades de acuerdo con la disponibilidad de recursos para realizar la contratación del personal el tiempo necesario y garantizar así la continuidad del servicio en condiciones de calidad. De igual forma, dicho talento humano debe contar con planes de capacitación permanentes sobre temas tales como la gestión del riesgo, la implementación del Sistema de Gestión, Seguridad y Salud en el Trabajo, Sistema de Gestión Ambiental, entre otros.

- Se recomienda que, desde la Alta Dirección, las Facultades y Direcciones de Programa se gestionen fuentes alternativas de financiación a través de la venta de servicios o formulación de proyectos que ayude a mejorar la dotación de los laboratorios y las condiciones de la infraestructura.
- Se recomienda que todos los laboratorios, independiente si estos prestan servicios de docencia, investigación o extensión, adopten el Sistema de Gestión de Laboratorios y que de manera colectiva trabajen en su mantenimiento.

Gestión de riesgos

- Con el apoyo de la Dirección de Planeación de la Universidad, adelantar actividades para la socialización, actualización y apropiación de la matriz de riesgos de los laboratorios, identificando y aplicando actividades de control que contribuyan al cumplimiento de los objetivos misionales.

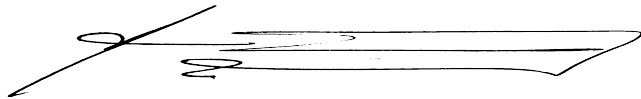
Actividades de Control

- Se requiere de la implementación de planes de mantenimiento de infraestructura y equipos, que permita asegurar la calidad en la prestación de los servicios.
- Es recomendable que con la implementación del Sistema de Gestión de Laboratorios se puedan implementar las políticas de disposición y manejo adecuado de residuos, unificación de señalética de precaución y reglamentos internos y otras actividades que permitan gestionar los riesgos ambientales y de seguridad y salud en el trabajo.
- Se recomienda que se haga un trabajo de transferencia de conocimiento de los laboratorios con mayores avances en la implementación del Sistema de Gestión, e incluso que cuenten con certificaciones de calidad, con el resto de laboratorios de la Universidad.
- Se resalta como buena práctica la figura de Coordinación de Laboratorios implementada en la Facultad de Ciencias Básicas y Tecnológicas, al respecto, se recomienda a las Facultades y Direcciones de Programa, de acuerdo con los roles que defina la política institucional de laboratorios, generar procesos de control de segunda línea, a través de auditorías o seguimientos que aseguren el mejoramiento continuo, asimismo a la Dirección de Gestión de la Calidad realizar procesos de auditoría interna de segunda línea de defensa.

Información, comunicación y monitoreo

- Se resalta el impacto de los laboratorios en las actividades de docencia, investigación y extensión, es recomendable que dichos logros sean comunicados a la comunidad universitaria y demás grupos de valor, esto redundará en beneficio de los mismos laboratorios como un mecanismo de rendición de cuentas.
- Se recomienda respecto a la información sobre horarios, servicios prestados, compras, inventarios y mantenimiento de equipos e infraestructura, se utilicen sistemas de información unificados para todos los laboratorios, de tal forma que esto contribuya al monitoreo continuo, la toma de decisiones, la eficiencia en el gasto y la calidad en la prestación de los servicios.

Cordialmente,



ERWIN FABIÁN ÁLVAREZ ROJAS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: Margarita María Castro Castro
Diana María Arcila Soto
Uriel Hernán Rojas Jiménez

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1: Resultados del cuestionario de auditoría interna.

Anexo 2: Fichas resumen de auditoría interna por cada laboratorio



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Tel: (57) 6 735 9300 Ext 324
Carrera 15 Calle 12 Norte
Armenia, Quindío – Colombia
control@uniquindio.edu.co

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA



@uniquindio



universidaddelquindio



uniquindioconectada