

Auditoría

Procedimientos de Contraloría Universitaria

OBJETIVO:

Descripción del proceso de auditoría desarrollado por Contraloría Universitaria.



Proceso de Auditoría

1 Planificación de Auditorías

2 Ejecución de Auditorías

3 Seguimiento de Auditorías

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍAS

Definición de necesidades de fiscalización y recopilación de antecedentes.

Obtención de información de respaldo para el análisis de riesgos, asignación de actividades de fiscalización y recursos de personal. Información se obtiene de diferente fuentes.



Formulación de Matriz de Riesgos Institucional, determinando la exposición e impacto de los potenciales eventos que pueden afectar el quehacer institucional.

Proceso	Riesgo	Exposición al Riesgo	Categorización
Proceso 1	Incumplimiento Normativo	Alta Exposición	Auditar
Proceso 2	Uso Incorr. de recursos	Baja Exposición	No Auditar
Proceso 3	Mala imagen	Media Exposición	Auditar

Evaluación de riesgos y categorización de procesos críticos.

La Matriz de Riesgos permite determinar los procesos institucionales críticos, sujetos a posibles fiscalizaciones, con el objetivo de mitigar la exposición de la Universidad ante el surgimiento de las eventos que pueden dificultar sus operaciones (riesgos).

Determinar actividades de Auditoría y asignación de recursos.

La matriz de riesgo genera un mapa de riesgos y la categorización de procesos críticos. Con esto se determinan y programan las actividades de fiscalización del periodo (anual) y la asignación de recursos necesarios para su ejecución.

Principales recursos



Actividades de Auditoría

- Auditoría
- Revisión
- Inspección
- Seguimiento



Los elementos de planificación son representados en el Plan Anual de Auditoría.

Aprobado por la Honorable Junta Directiva

EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS

1 Asignación de actividad de auditoría

Jefatura de Departamento de Control de Gestión asigna actividad de auditoría de acuerdo al Plan Anual.



2 Programación de actividad de auditoría

Audidores(as) responsables elaboran expediente de actividad y programación con hitos relevantes del procedimiento.



3 EJECUCIÓN DE ACTIVIDAD DE AUDITORÍA



Informa inicio de actividad de Auditoría

A través de reunión inicial con Unidad Auditada y/o emisión de Memorandum STD.



Solicitud y recopilación de antecedentes de Unidades Auditadas

Se obtienen antecedentes para análisis y levantamiento de eventuales observaciones de auditoría.



Análisis de información y levantamiento de papeles de trabajo

Audidores(as) responsables deben aplicar procedimientos de auditoría y plasmar los resultados en papeles de trabajo debidamente resguardados.



Levantamiento de observaciones y sugerencias

Los resultados de los análisis se presentan como observaciones de auditoría, las cuales se representan según criterio de incumplimiento.

Elaboración y emisión de Informe Final

El Informe Final considera:

- Antecedentes generales
- Objetivo y alcance de la actividad de auditoría
- Muestra de inspección
- Hallazgos y resultados
- Observaciones y Sugerencias



Remitido a las autoridades Universitarias

- Rector
- Prorector
- Honorable Junta Directiva



Las autoridades derivan los resultados y dictan medidas a las Unidades Auditadas.

SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS

1 Asignación de actividad de Seguimiento

Jefatura de Departamento de Control de Gestión asigna actividad de seguimiento de acuerdo al Plan Anual.



- Informa inicio de actividad de Seguimiento

- Solicitud y recopilación de antecedentes de Unidades Auditadas

- Análisis de información y levantamiento de papeles de trabajo

EL SEGUIMIENTO SE REALIZA SOBRE LAS OBSERVACIONES DE INFORMES DE AUDITORÍA



Ejecución de actividad de Seguimiento

2

Las Unidades deben formular un Plan de Acción que contempla acciones para hacer frente a las observaciones de informes de auditoría, indicar los responsables de ejecutar los compromisos. Al ejecutar las acciones, se debe contar con medios de respaldo que permiten verificar la realización de los compromisos.

3 Elaboración y emisión de Informe Final de Seguimiento

El Informe de seguimiento considera:

- Antecedentes generales
- Objetivo y alcance del seguimiento
- Hallazgos y resultados
- Tabla de seguimiento (Avance en observaciones pendientes)
- Observaciones y sugerencias



Remitido a las autoridades Universitarias