

IV Escuela de Verano - Invierno

AUGM

Un proceso para la mejora continua de la calidad

*Gestión universitaria
en movimiento*

Núcleo Disciplinario Evaluación
Institucional, Planeamiento Estratégico
y Gestión Universitaria

30 set, 1, 2, 3 y 4 oct 2024

- Aulario Área Social y Artística
Salón 308 - Gonzalo Ramírez 1915
- Facultad de Información y Comunicación
Aula Magna - San Salvador 1944

Montevideo, Uruguay

Auditoría Interna y su contribución a los procesos de planificación estratégica y al aseguramiento de la calidad en las Universidades Públicas



¿Cuál es tu idea de Auditoria Interna?

- www.metimeter.com Código



Normas globales de auditoría interna.

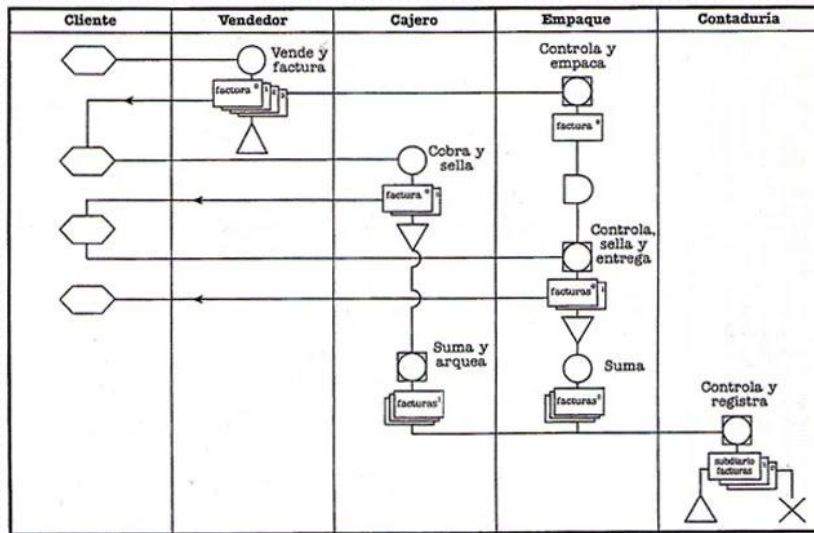
Declaración de propósito

La Auditoría Interna fortalece la capacidad de la organización para crear, proteger y sostener su valor al proporcionar al Consejo y a la Alta Dirección aseguramiento, asesoramiento, prospectivas y previsiones de manera independiente, objetiva y basada en riesgos.”



Auditoria Interna y el Sistema de Control Interno

- La Auditoria Interna es un “mecanismo de seguridad” con el que cuenta la Autoridad Superior para estar informada, con razonable certeza, sobre la confiabilidad del diseño y funcionamiento de su sistema de control interno.
- Un sistema de control interno es el conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las organizaciones (UN) con el fin de evitar riesgos de incumplimiento. (Ejemplos: Manuales, Cursogramas, Normas, etc.)



Como hacer....

¿En que consiste un adecuado sistema de control interno?

- Que sean alcanzadas los objetivos, metas y las políticas, establecidos por el organismo;
- La eficaz producción y emisión de información financiera, administrativa y operativa para uso interno y externo, y que la misma sea confiable, oportuna e íntegra;
- El establecimiento de adecuados instrumentos para la protección de los activos;
- La vigilancia del cumplimiento de políticas, planes, procedimientos, leyes, normas, contratos y demás disposiciones que puedan tener un impacto significativo en las operaciones e informes;

La auditoría interna debe contribuir al logro de los siguientes propósitos:

- **Incentivar la medición y comparación de objetivos, metas y resultados:**
- **Difundir la planificación institucional**
- **Promover el control interno eficaz**
- **Asegurar el cumplimiento de la normativa vigente**
- **Difundir la utilización de sistemas de medición de desempeño y toma de decisiones (indicadores, tableros de comando,etc.)**
- **Promover la cultura de la “rendición de cuentas” (accountability)**
- **Promover la participación de la comunidad en la evaluación de la gestión de la Universidad, a través de sistemas de captura de quejas y reclamos, relevamiento de encuestas, etc.**

¿Cómo desarrollamos nuestro trabajo?

FASES	ETAPAS DEL PROCESO		SUBETAPAS DEL PROCESO
PLANEAMIENTO	A - PLANIFICACIÓN B- CONOCIMIENTO DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	C- IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS	Conocimiento inicial de las actividades y operaciones Análisis Macro de la Universidad Formulación de un diagnóstico y plan de auditoría
EJECUCIÓN	D- PRUEBA DE EFICACIA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL		Preparación del programa de auditoría Aplicación de Pruebas y obtención de evidencias Interpretación y presentación de resultados
CONFECCION DEL INFORME	E- COMUNICACIÓN DE LAS OBSERVACIONES Y CONFECCION DEL INFORME DE AUDITORIA		Confección del Informe de Auditoría, hallazgos u observaciones, recomendaciones y conclusiones Aprobación del Informe de Auditoría y Remisión a la Entidad Auditada
SEGUIMIENTO	F- ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS		Seguimiento de la implementación de las medidas correctivas



¿Cómo seleccionamos las auditorías?

¿Cuáles son más importantes?

- **SELECCIONAMOS LAS AUDITORIAS POR EL NIVEL DE RIESGO QUE REPRESENTAN.**
- El riesgo es concebido como la probabilidad de que un evento o acción afecte el cumplimiento de los objetivos de la Universidad.
- Medimos riesgo como



Probabilidad - Impacto

Probabilidad

- Opinión de la UAI sobre el sistema de control interno del proceso
- Definición de objetivos del proceso
- Deficiencias de organización del proceso
- Tiempo transcurrido desde la última auditoría
- Automatización/Informatización del proceso
- Receptividad de los responsables del proceso
- Dispersión geográfica

Impacto

- Tipo de proceso
- Relevancia estratégica
- Recursos económicos administrados
- Prioridad del proceso para el organismo o entidad

- **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COMO MECANISMO DE REDUCCIÓN DE RIESGO.**
 - **Modelo COSO**



2013. El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó Marco integrado de Control Interno

- **DEFINIMOS LOS PROCESOS DE AUDITORIA Y SU ALCANCE**

Alcance y procesos de auditoria

- Alcances.

- Todas las tareas se realizaron conforme a las *Normas de Auditoría Interna ...*
- Se analizan todas las etapas para evaluar la eficiencia y eficacia del proceso de ... *Gestión de Títulos de pregrado, grado y de posgrado*
- Abarcará el ... *cuarto trimestre 2022 y primer semestre del año 2023, se considera una muestra representativa aquella que comprenda el veinticinco por ciento (25%) tomada al azar, de los diplomas de títulos de pregrado, grado y postgrado que otorgaron las Facultades de Ciencias de la ... y Facultad de*

- Procesos

- Identificar a los responsables de realizar y controlar los trámites de *Gestión de Títulos*.
- Relevar la normativa aplicable.
- Analizar la conformación y *resguardo de legajos, Actas de Exámenes y demás documentación*.
- Verificar que los egresados hayan *cumplimentado los requisitos curriculares del título correspondiente*.
- Confrontar los resultados obtenidos con las *Actas de Exámenes y de Promoción de las asignaturas, base de la obtención del título*.
- Verificar los *legajos de los egresados (conformación, coherencia, claridad, integridad, archivo, etc.)*.
- Analizar el *procedimiento administrativo para la expedición del Diploma, desde su solicitud hasta su entrega*.



Abstract de conceptos vistos de Auditoría Interna

Contribución al análisis de los procesos

Análisis de Riesgo

Planificación estratégica

Objetivos y metas

Indicadores

Desvíos, recomendaciones de mejoras

Seguimiento.

¿a partir de hoy cuál es tu «nueva»
idea de la Auditoria Interna?



- Muchas gracias.....