



# Participación en el panel “Supervisión universitaria: experiencias compartidas”

## XLV Asamblea General Ordinaria de la AMOCVIES

**Patronato Universitario  
Contraloría  
Auditoría Interna**

**Mayo 6, 2016**



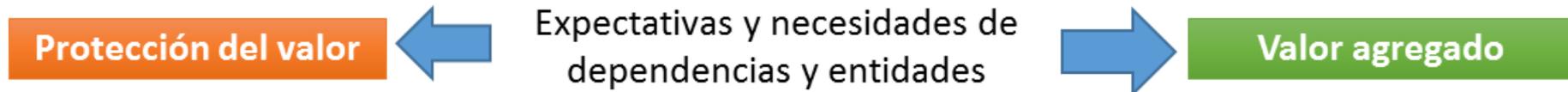
## Antecedentes

- En varios aspectos administrativos, las auditorías que se practican a las entidades y dependencias universitarias, resultan en:
  - Observaciones cuya causa raíz es ajena a la dependencia o entidad
  - Observaciones que resultan de la falta medidas (controles) para el cumplimiento de la normatividad
- Así, la atención a las observaciones de auditoría sean, con frecuencia, soluciones parciales y temporales de la problemática detectada en el ente auditado

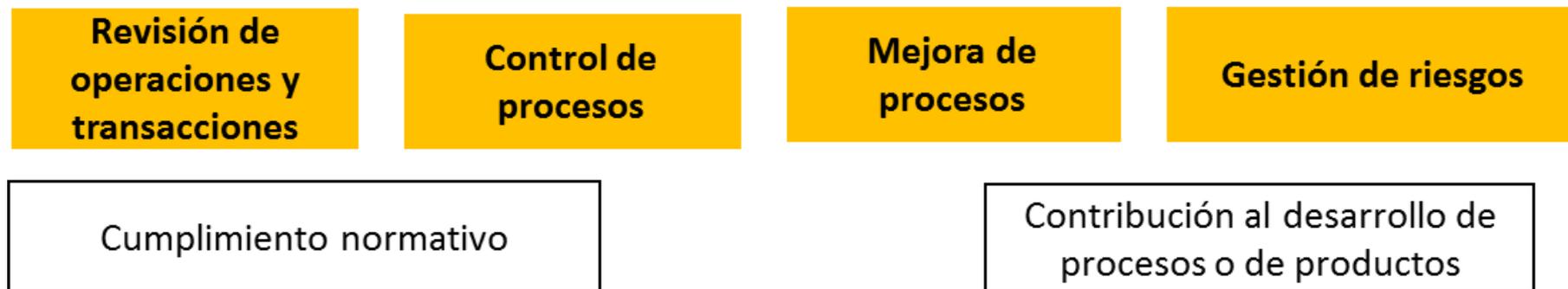


# Visión estratégica de mediano plazo

- Alineación de las tareas de la AI a la estrategia general de desarrollo de la Universidad y a las expectativas de las partes interesadas (entidades y dependencias universitarias)



## Orientación de las tareas de auditoría interna



Adaptado del diagrama *The Internal Audit Continuum* de Pricewaterhouse Coopers, presentado en el documento *Building a Strategic Internal Audit Function*, publicado en 2003



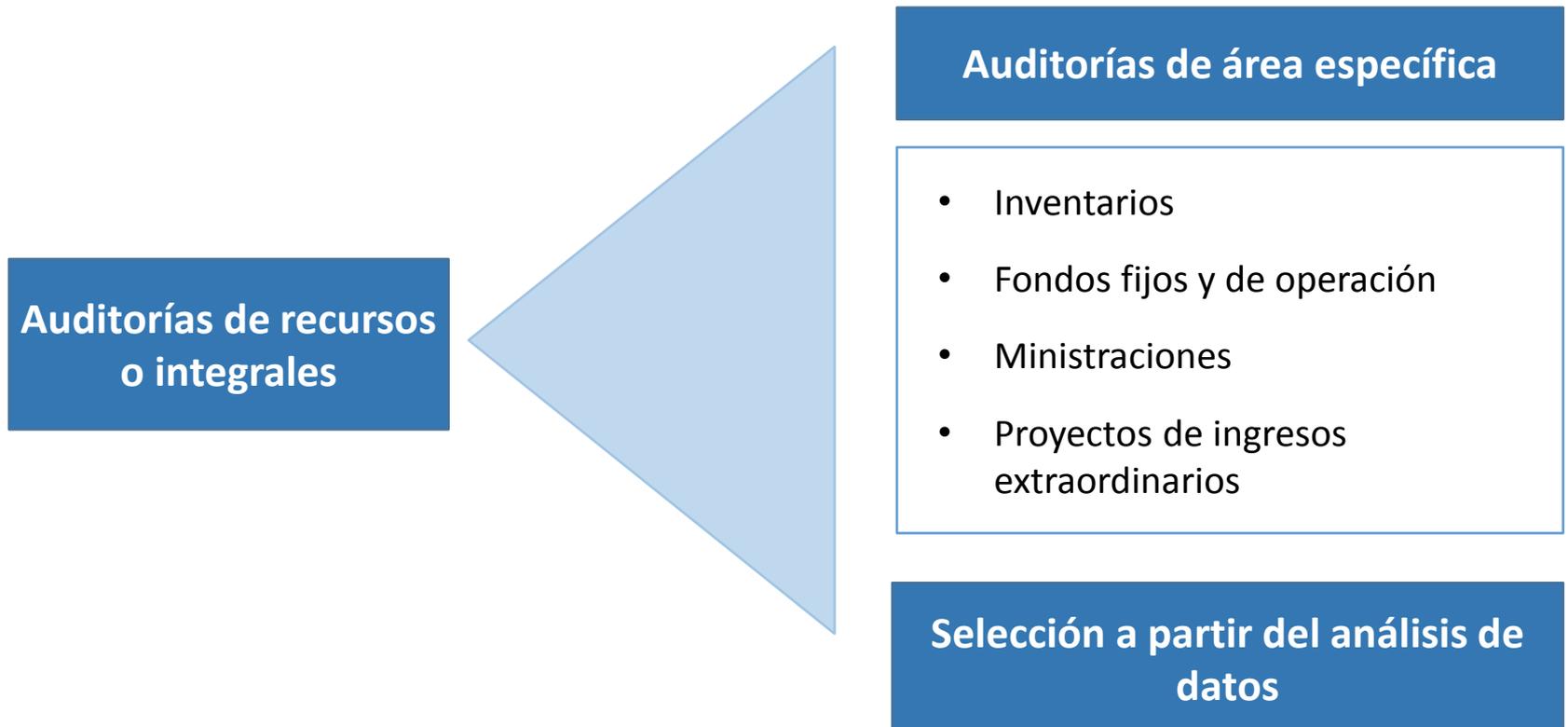
## Objetivo

- Aprovechar la experiencia acumulada en la Auditoría Interna para mejorar su efectividad, procurando una mayor alineación a la estrategia de la Universidad
- Este año se pretende balancear la orientación de las tareas mediante:
  - Programación flexible de auditorías
  - Estudios de procesos
  - Contribución al establecimiento de un sistema formal de control interno institucional



# Estrategia de auditoría

- Plan de trabajo más flexible
  - Mejora de instrumentos internos de auditoría
  - Retroalimentación de hallazgos en los estudios de procesos





- Los estudios tienen como objetivo:
  - Ampliar los canales de comunicación y retroalimentación entre la Auditoría Interna y las entidades y dependencias
  - Diagnosticar la eficacia y eficiencia de los procesos, considerando la normatividad aplicable y las mejores prácticas
  - Identificar áreas de oportunidad y sugerir acciones de mejora
  - Apoyar a los dueños de los procesos en la mejora normativa y operativa
- Temas para 2016. Procesos transversales
  - Proyectos de ingresos extraordinarios
  - Adquisiciones
  - Fondos fijos y de operación
  - Inventarios y bajas
  - Viáticos y trabajos de campo



## Apoyo al establecimiento de un sistema formal de control interno

- Existen diversos controles que permiten una fluida operación de la Universidad
- Sin embargo, es necesario integrarlos dentro de un marco consistente, con un enfoque de administración de riesgos, para identificar y enfrentar sistemáticamente oportunidades y riesgos
- Se trabaja con la Secretaría Administrativa para diseñar una estrategia con el objetivo que:
  - Se reconozca la administración de riesgos y el control interno como herramientas que facilitan y mejoran la toma de decisiones
  - Evitar que se consideren como una carga de trabajo adicional que no agrega valor