

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO

PLAN GENERAL DE

AUDITORIA

PGA 2014

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO

PRODUCTO

AUDITORIA

ENTIDAD

**UNIVERSIDAD DEL
QUINDÍO**

**REPRESENTANTE
LEGAL**

**ALFONSO LONDOÑO
OROZCO**

VIGENCIA

2014

EQUIPO DE AUDITOR

**LUZ DELLY ROJAS VALBUENA
DANIEL HERNANDEZ ROJAS
PAOLA ANDREA MORALES ESCOBAR
DIANA ISABEL ARROYAVE VIVAS**

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

INTRODUCCIÓN

La Evaluación Independiente, considerada como parte del Subsistema de Control de Evaluación, En esencia constituye un control del Sistema de Control Interno, que profundiza las debilidades y deficiencias en la operación de la entidad pública. De allí que su focalización se dé en la Gestión, evaluando en forma independiente los procedimientos mediante los cuales se ejecutan las actividades y tareas estableciendo posibles deficiencias, irregularidades, errores o riesgos de pérdida de recursos y bienes en la ejecución de la operación de la entidad.

Con base en lo anterior, el diseño e implementación de la Auditoría Interna como Elemento estándar de Control, debe estar orientado a la construcción de métodos, procedimientos y herramientas que al utilizarse en procesos de evaluación independiente apoyen la protección de los intereses de la organización pública, proporcionando las bases para una acción correctiva adecuada.

Igualmente su orientación es la de promover el cumplimiento efectivo de la finalidad social de la

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

entidad pública, instruyendo recomendaciones de cambio que mejoren la gestión de operaciones.

La Auditoría Interna como herramienta de gestión y elemento o Estándar de Control Interno actúa adicionalmente como función asesora de la máxima autoridad de la entidad y su nivel directivo, focalizando su acción permanente a la protección de los intereses de la organización.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

FINALIDAD Y OBJETIVOS

El Plan General de Auditoría PGA, tiene como propósito de planear articular, armonizar y estandarizar el desarrollo y aplicación de la auditoría interna.

La Auditoría Interna debe tener su finalidad en tres aspectos básicos de evaluación:

- Cumplimiento: verifica la adherencia de la entidad a las normas constitucionales, legales, reglamentarias y de autorregulación que le son aplicables.***
- Estratégico: hace referencia al proceso mediante el cual se evalúa y monitorea el desempeño de los sistemas gerenciales de la entidad. Evalúa el logro de los objetivos misionales.***
- Gestión y Resultados: verifica las actividades relativas al proceso de gestión de la entidad, con el fin de determinar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos y los controles; de los métodos de medición e información sobre el impacto o efecto que producen los bienes y servicios entregados a la ciudadanía o partes interesadas.***

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

JUSTIFICACIÓN AUDITORIA

El ejercicio de la Auditoría Interna comprende básicamente cuatro fases, a saber: Planeación, Ejecución, Informe y Seguimiento.

Su ejecución se soporta en el conjunto de Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las cuales buscan estandarizar los procesos auditores y formalizar el trabajo de auditoría propiamente dicho.

Las auditorias deben realizarse con base en un Programa de Auditoria Interna, documento de trabajo detallado que se constituye en la guía para la ejecución del Plan de Auditoría Interna por parte de la Oficina de Control Interno.

Los resultados de la Auditoría son comunicados al representante legal de la entidad y a cada uno de los niveles directivos responsables para que acojan las recomendaciones, e implementen las acciones de mejoramiento sugeridas por la Oficina de Control Interno.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

El proceso auditor se basa en las siguientes normas de referencia:

- **Ley 87 de 1993.**
- **Decreto 1826 de 1994.**
- **Decreto 1537 de 2001.**
- **Decreto 1599 de 2005**
- **Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.**

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

***FASES DE PLANEACIÓN DE AUDITORIA PARA LA
UNIVERSIDAD DEL QUINDIO.***





Código: N/A

Fecha: 20/01/2014

Página 9 de 27

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO



PROGRAMA DE AUDITORIA

MISIÓN U.Q
PDI 2005-2015

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

MISIÓN

EN FORMACIÓN:

La Universidad del Quindío garantiza la formación de personas integrales.

EN INVESTIGACIÓN:

La Universidad del Quindío consolida grupos de investigación y redes de cooperación científica.

EN EXTENSIÓN:

La Universidad del Quindío explora las necesidades y posibilidades del territorio e interactúa con los actores del desarrollo social.

EN COMPROMISO SOCIAL:

La Universidad del Quindío es equitativa y maximiza la cobertura, en un proceso constante de mejoramiento de la calidad.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

VISIÓN U.Q
PDI 2005 - 2015

VISIÓN

“En el año 2015 la Universidad del Quindío estará acreditada institucionalmente y será reconocida como una institución de alta calidad académica, con proyección internacional, en sus procesos educativos, investigativos y de extensión, para responder a los desafíos, sueños y compromisos con la sociedad”.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

MACROPROCESOS UNIVERSIDAD DEL QUINDIO



PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

**PRINCIPIOS UNIVERSIDAD DEL
QUINDÍO**

Autonomía universitaria

Responsabilidad social

Cooperación

Excelencia académica y calidad

Internacionalización

Planeación

Sostenibilidad ambiental

Democracia, participación y comunicación

Libertad de conciencia e ideologías

**Libertad de cátedra, de elección y
aprendizaje**

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

**VALORES UNIVERSIDAD DEL
QUINDÍO**

Liderazgo

**Respeto por la dignidad humana y los
derechos humanos**

Ética, honestidad y transparencia

Justicia y solidaridad

Amor y autoestima

Compromiso y vocación

Creatividad y disciplina

**Sentido de pertenencia con la
institución**

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

• ***POLITICA DE CALIDAD DE LA OFICINA DE
CONTROL INTERNO***

LA OFICINA DE CONTROL INTERNO
ORIENTA TODO SU TALENTO
HUMANO Y RECURSOS
TECNOLÓGICOS AL
MEJORAMIENTO CONTINUO DE
TODOS LOS PROCESOS DE LA
INSTITUCIÓN CON EL OBJETIVO DE
CONTRIBUIR A LA MISIÓN Y VISIÓN
ESTABLECIDA POR LA
UNIVERSIDAD DEL QUINDIO

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

AUDITORIA VIGENCIA 2014

OBJETIVO

Investigar, confirmar, identificar y generar compromisos para mejorar las discrepancias encontradas en las áreas que integran la Universidad del Quindío.

Dictaminar y generar compromisos de mejoramiento en los Macroprocesos en el cumplimiento de los objetivos planteados; analizando el entorno interno y externo identificando los riesgos de la empresa.

ALCANCE

Se aplica a todos los Macroprocesos de la Institución analizando el entorno Interno y Externo, la generación y efecto de los riesgos, el nivel de complejidad, efectividad, suficiencia, y cumplimiento.

- **Cumplimiento.** *Determinar si la UNIVERSIDAD DEL QUINDIO, en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones legales y estatutarias que le son aplicables.*

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

- **Gestión.** *Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO y en el manejo de los recursos disponibles.*
- **Control interno.** *Evaluar el sistema de control interno para determinar si los controles establecidos por la UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.*

POLÍTICAS

La auditoria deberá realizarse utilizando las matrices de identificación y mapas de riesgos.

La auditoria deberá realizarse durante la vigencia 2014

La auditoria será coordinada por el representante del grupo de trabajo, incluye al representante legal de la Institución.

Los resultados de la auditoria serán distribuidos por el Auditor a todos los niveles de la Universidad del Quindío, y responsables de áreas para su información y para el establecimiento de acciones correctivas con asignación de responsabilidades y fechas de compromiso de corrección de las discrepancias encontradas.

Establecidos los compromisos y plazos por los responsables de solucionar las discrepancias, se realizará el seguimiento y revisión de compromisos, en caso de no ser satisfechas los resultados, se procederá a generar nuevas propuestas de solución involucradas.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

RESULTADOS ESPERADOS DE LA AUDITORIA

Determinar los alcances de los sistemas de contabilidad y control Interno de la UNIVERSIDAD del UNIVERSIDAD analizando las áreas de riesgos.

Requerimientos de Recursos Humanos, Físicos.

HUMANOS

*Grupo de trabajo de Auditoria
Funcionarios*

FÍSICOS

- *Tecnológicos*
- *Manuales de procedimientos*
- *Manuales de funciones*
- *Procedimientos Básicos*
- *Estados Financieros*
- *Leyes*
- *Presupuestos*
- *Reglamentos y Estatutos*

TIEMPO DE AUDITORIA ESTABLECIDO

Vigencia 2014.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

HERRAMIENTAS A UTILIZAR EN EL PROCESO DE AUDITORIA

A. REVISIÓN DOCUMENTAL

Con esta técnica pretendemos extraer los datos relevantes, que faciliten el conocimiento de la realidad de la Universidad del Quindío, su propósito es identificar los principales factores problema, áreas, procesos de mayor incidencia en errores y riesgos.

B. MAPAS DE RIESGOS Y MATRICES

Instrumentos metodológicos, mediante los cuales se identifica un conjunto ordenado y flexible de factores que pueden dar origen a hechos, errores, donde se califica la presencia del riesgo y se prevén sus posibles daños.

El mapa de riesgos es una herramienta que puede adaptarse a las necesidades y objetivos de la auditoria. Observando los distintos factores que lo integran y valorando la situación existente en la Universidad del Quindío lo que permitirá diseñar estrategias y acciones orientadas a evitar, controlar o minimizar la presencia de riesgos.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

C. PRUEBAS SUSTANTIVAS

Son aquellas pruebas que diseña el auditor como el objeto de conseguir evidencia que permita opinar sobre la integridad, razonabilidad y validez de los datos producidos por el sistema contable de la empresa auditada.

D. PRUEBAS DE CONTROL

Son aquellas pruebas que diseña el auditor para evaluar tanto el diseño como la operación de controles se realizan para evidenciar efectividad operatividad de los controles a través:

- Validez
- Totalidad
- Valuación
- Salvaguarda

E. PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Son aquellas pruebas que diseña el auditor con el objeto de conseguir evidencia que permita tener una seguridad razonable, absoluta, de que los controles internos establecidos por la empresa auditada en los que el auditor quiere confiar a efectos de establecer la naturaleza, extensión y momento de las pruebas sustantivas, están siendo aplicados correctamente y son efectivas.

D. Otras

- Inspección
- Observación
- Cotejo
- Confirmación
- Investigación
- Comparación
- Rastreo
- Evaluación de la evidencia

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

III **FUNCIÓN DEL CONTROL**

El Control parte del punto donde termina la planeación, ayudando a las directivas y veedores a realizar el seguimiento de la eficiencia, eficacia y la efectividad de su planeación y a tomar las medidas correctivas cuando se necesitan.

Se aplica una herramienta llamada Sistema de Seguimiento y Evaluación que esta conformado por tres elementos indispensables para el análisis de la gestión estos son:

- *La Planeación*
- *El Seguimiento*
- *La Evaluación*

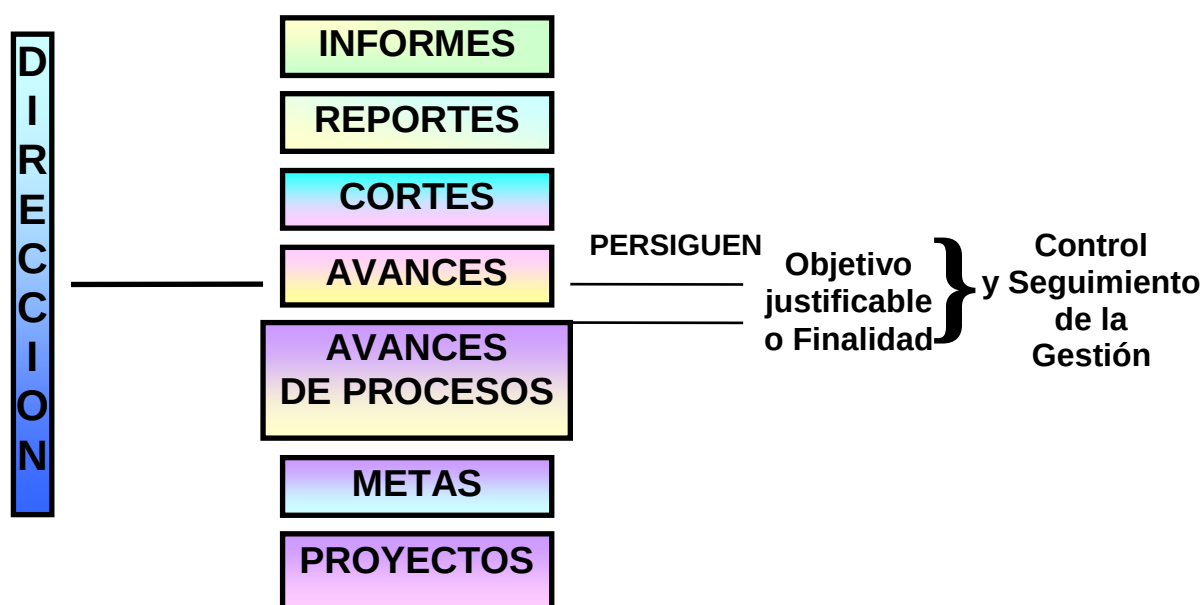


Visto así: la responsabilidad de promover la función de seguimiento y evaluación se realiza a través de un sistema que conjuga variables,

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

procesos y resultados que se conoce como indicadores, índices, o razones, dependiendo del objetivo propuesto.



PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

MACROPROCESOS A EVALUAR

IV Desarrollo del Plan General de Auditoria

Con el propósito de elevar los niveles de eficiencia del proceso auditor, así como su cobertura y calidad en los resultados la Auditoria adopta cinco modalidades las cuales son aplicadas de acuerdo con los criterios manejados por el equipo auditor para la formulación del PGA y posteriormente la preparación de los encargos de auditoría.

Las cinco modalidades a través de las cuales se puede aplicar la Auditoría son:

V Auditorias

- *Se realizará auditoría Especial a los Macroprocesos Docencia, Investigación, Extensión.*
- *Auditoría Financiera.*
- *Auditoría Especial de Contratación*
- *Seguimiento al PDI*
- *Auditoría de Gestión a los Macroprocesos*
- *Auditorias de Calidad a los 18 Macroprocesos de la Universidad del Quindío. (Auditores internos de calidad) Macroproceso Gestión Calidad.*

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

VI PLAN DE MEJORAMIENTO

- *Seguimiento al plan de mejoramiento Institucional.*
- *Seguimiento al plan de mejoramiento por procesos*

VII CONTROL Y SEGUIMIENTO AL PGA

- *Se realizará seguimiento al PGA mensualmente, y el resultado se llevará al Comité Coordinador de Control Interno, y se actualizará cada vez que surtan modificaciones previa aprobación del Comité Coordinador de Control Interno.*

VIII MECI y Sistema de Gestión de Calidad

Se verificará el grado de implementación y aplicación del Modelo Estándar de Control Interno, y el Sistema de Gestión de Calidad, siguiendo los parámetros establecidos por el DAFP.

IX REVISIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La revisión de la Rendición de la cuenta será el insumo y se tendrá como antecedente de las auditorías a ejecutarse en el 2014.

METAS

En el anexo1 se presenta el PAG que expresa cuantitativamente la programación del Plan General de Auditoría año 2014, correspondiente a las Actividades a desarrollar por el Macroproceso de Control Interno en la vigencia 2014.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

REQUERIMIENTOS

Es indispensable garantizar al equipo auditor el adecuado y oportuno suministro de información, documentos, informes, necesarios para la ejecución del PGA.

RIESGOS

Evaluación de los riesgos de auditoría, mediante los siguientes componentes:

Riesgo Inherente

La posibilidad de que un saldo de cuenta tenga un error significativo y no posea controles efectivos. Es mayor para algunas cuentas que tienen cálculos complejos.

Riesgo de Control

Es una función de eficacia de la estructura del control interno. Es el riesgo de que un error importante en una cuenta, en un proceso, o procedimiento no se evite o detecte en un momento dado.

Riesgo de detección

Es una función de la eficacia de la verificación de saldos de cuentas, por parte del auditor. Este riesgo se ve influido por la Naturaleza, oportunidad y alcance o extensión de los procedimientos del auditor

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

MATRIZ ANÁLISIS DE RIESGOS INHERENTES
ANALIZANDO MATRIZ DOFA ENTORNO INTERNO Y EXTERNO

RIESGO	CAUSA	EFEECTO
 CRISIS ECONÓMICA	• C1 Deserción de los estudiantes • C2 Disminución en la participación en el mercado • C3 Disminución en el poder adquisitivo de Las familias. • Baja competitividad.	• E1 Iliquidez • E2 Disminución en el margen de utilidad. • E4 Perdidas por la no venta de productos y servicios
 ALTA CENTRALIZACIÓN	• C1 Exceso de poder o autoridad concentrado en un cargo o funcionario • C2 Estructura Vertical y rígida • C3 Niveles jerárquicos y existencia de grupos y áreas dominantes	• E1 Discrecionalidad • E2 Dificultad para implantar controles • E3 Ineficiencia Administrativa • E4 Extralimitación de funciones

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MACROPROCESO DE CONTROL INTERNO

 ATRASO EN LA INFORMACIÓN	• C1 Seguridad en el manejo de la información contable • C2 Coordinación, calidad en la información • C3 Falta Planeación Presupuestal	• E1 Información contable inoportuna e incompleta • E2 Inexactitud en la información • E3 La información no es oportuna en el momento de la toma de decisiones.
 HUELGA	• C1 Cese de actividades académicas y administrativas	• Replantear actividades académicas y administrativas • Atraso en los compromisos
 FALLAS DEL HADWARE	• C1 Ineficiencia de equipos • C2 Deterioro de equipos y recursos tecnológicos • C3 Incumplimiento de los objetivos	• E1 Perdida imagen corporativa • E2 Inestabilidad • E3 Ineficiencia
 MARGINAMIENTO DE TENDENCIAS DE DESARROLLO	• C1 Falta de competitividad en el mercado	• E1 Perdida imagen corporativa • E2 Obsolescencia.

LUZ DELLY ROJAS VALBUENA

Jefe Oficina Asesora de Control Interno