

Plan Anual de Auditoría 2016



**Contraloría Interna
Universidad de Valparaíso**

**VALPARAÍSO – CHILE
ENERO - 2016**

Índice

1. PRESENTACION	3
2. PLAN DE AUDITORIA 2016.....	7
2.1. Implementación de un Sistema de Gestión de Riesgos de Cumplimiento y Resguardo del Daño Patrimonial.....	7
2.2. Matrices de Riesgo de Operación Facultad de Ingeniería.....	12
2.3. Diseño y Ejecución de Programa de Control de la Ejecución Presupuestaria y Endeudamiento	13
2.4. Ejecución de funciones de Comité de Auditoría de EEFF.....	13
2.5. Programa de Mejoramiento de Procesos de la CI.....	13
2.6. Capacitación y benchmarking	14
3. METAS E INDICADORES.....	14
4. ANEXO	15

1. PRESENTACIÓN

En el presente año 2016, esta contraloría interna, concentrará sus esfuerzos en la puesta en marcha de su nuevo Plan Estratégico 2016 -2018, el cual considera como eje principal la implementación de su proyecto de desarrollo, que será materializado mediante la formulación y ejecución de un proyecto de modernización de la Contraloría Interna, que tiene como propósito principal, fortalecer el actual modelo de control de la gestión institucional que lleva adelante la Contraloría Interna, con el propósito de desarrollar capacidades que posibiliten asegurar preventivamente el cumplimiento normativo y la observancia de los principios de probidad, de eficiencia y eficacia y de transparencia en el uso e inversión de los recursos financieros, y de esta forma contribuir a la cultura institucional de autorregulación y de mejoramiento continuo desarrollada en la Universidad de Valparaíso.

En el año 2015, se formuló el nuevo proyecto de desarrollo de esta Contraloría Interna 2016-2018, orientando las funciones de la Contraloría Interna de la Universidad desde una modalidad con énfasis en la **fiscalización** –aspecto en el que la actual administración de la unidad de control ha hecho hincapié dado el estado en que se encontraba- hacia uno de **colaboración y asistencia continua** con las autoridades universitarias y sus jefaturas de servicios en la consecución de los objetivos institucionales que ellos mismos se trazan, considerando aspectos culturales; de contexto político nacional; de estructura de gobierno y toma de decisiones y de estructura institucional, jurídica y de financiamiento.

Con lo anterior, se logró asumir funciones de **consultoría** en el mejoramiento de procesos, orientando la **fiscalización** hacia la revelación de fraudes, apropiaciones indebidas y otros delitos contra la propiedad pública, en tiempo real.

Para tal cometido en el año 2016, seguiremos potenciando los principios de la Gestión del Riesgo planteados en la **Norma ISO 31000:2009**, Uso de TIC para **auditorías continuas**.¹, fortalecer la Implementación del modelo de **auditoría ontológica**.² Y el desarrollo de actividades de asesoramiento y colaboración descritas como labores de **consultoría** que pueden llevar a cabo los auditores, conforme a las *Normas Internacionales para el Ejercicio*. Por lo que, en forma paralela de participar en **mesas de trabajo** que posibiliten el mejoramiento de los procesos y en el **seguimiento de los planes de mejora**, se proyecta la implementación del proyecto de modernización que considera el logro de 4 objetivos principales:

- 1.- Monitorear el desarrollo y cumplimiento de las metas y objetivos de los proyectos institucionales financiados con recursos externos.
- 2.- Definir y automatizar indicadores de procesos que permitan avanzar de una auditoría detectiva hacia una auditoría continua de los riesgos operativos.
- 3.- Desarrollar e implementar un Sistema de toma de razón automática.
- 4.- Implementar un sistema que permita mantener actualizados los criterios de decisión del control de juridicidad y la detección y mitigación oportuna de riesgos legales emergentes, mediante el monitoreo periódico de la jurisprudencia emanada de los Tribunales Superiores de Justicia, Tribunal Constitucional, Tribunal de la Libre Competencia y Tribunal de Contratación Pública; de la jurisprudencia administrativa de la Contraloría General de la República y de servicios públicos de fiscalización y de la Doctrina nacional e internacional aplicable.

¹ <http://www.kpmg.com/ES/es/servicios/Advisory/RiskCompliance/Forensic/Documents/INFORME-ACSC-ES.pdf>

² <http://portal2.tcu.gov.br/portal/pls/portal/docs/2056474.PDF>

En razón de lo anterior se consolida en la Institución el modelo de Gestión del Riesgo basado en 6 dimensiones: PROCESOS-RIESGOS-CONTROLES-RESPONSABLES-MONITOREO-MEJORAMIENTO. (Anexo II)

En concreto, este año realizaremos las siguientes labores de auditoría:

a. **AUDITORIAS DE FISCALIZACION.**

- ✓ **17 Riesgos de daño patrimonial**, serán fiscalizados mediante auditorías de fiscalización y/o sometidas acciones de seguimiento y/o mejoramiento a nivel de facultad y/o nivel central. De detectarse un ilícito administrativo o penal que importa fraude o una conducta similar, procederemos a emitir el informe respectivo con copia a la Contraloría Regional, en cumplimiento a sus instrucciones impartidas por oficio N°15038 del mes de Septiembre de 2014.

Para cumplir con este cometido, se procederá a la contratación bajo modalidad de honorarios de un profesional del área de la construcción para que asesore a esta unidad en la revisión de los actos administrativos vinculados a los proyectos de obras más relevantes, así como efectuar labores de contraparte técnica a las desarrolladas por la Dirección de Planta Física, considerando el incremento en la inversión en infraestructura.

Para estos riesgos contamos con el software ACL, que nos ha permitido construir **CAATS (Computer Audit Assisted Techniques)** para *auditoría continua*, que permite analizar el 100% de las transacciones económicas más relevantes, a saber, pago de todo tipo de asignaciones; cumplimiento de carga académica; pago de haberes de remuneraciones, concentración de proveedores y ejecución presupuestaria. A las que agregaremos 10 nuevas:

- 1.- Catastro de pagos > = \$ 10.000.000, para determinar eventuales pagos sin decreto y evidenciar respaldo de los egresos realizados.
2. Montos cerca del límite de autorización
3. Repeticiones en últimos dígitos y/o de valores inusuales.
4. Usuario ingreso = usuario autorizador
5. Pagos en cuentas de personal (Reintegros).
6. Pagos realizados usando cuentas sin movimientos.
7. Anulación de factura sin descuento.
8. Borrado de deudas.
9. Empresas o empleados fantasmas.
10. Reembolsos de gastos ya pagados

De no detectar fraudes, abordaremos los defectos de los controles mediante funciones de **consultoría**, procediendo a colaborar directamente en la formulación e implementación de planes de mejoras con los responsables de los controles. Del resultado de la implementación de estas acciones de mejoramiento se informará a esta (H) Junta Directiva, con copia al órgano de control externo.

b. **AUDITORIAS DE CUMPLIMIENTO:**

- ✓ **10 Riesgos de Cumplimiento**, sometidos a fiscalización y acciones de seguimiento.

Por lo anterior, el Plan de Auditoría 2016 contempla la fiscalización por parte de esta unidad de 27 riesgos (págs. 7, 8 y 10), equivalente al 68% del total de los declarados en la Matriz de Riesgo Institucional. En su mejoramiento actuaremos como consultoría, cuyos resultados dependerán del compromiso de los responsables de la gestión respectiva y de la factibilidad técnica y económica de las mejoras que se propongan.

Para el caso de los 13 riesgos restantes, 11 corresponden a riesgos de resguardo patrimonial y serán monitoreados por la Empresa Externa de Auditoría mediante pruebas de cumplimiento y evaluación de los atributos de control, y los otros dos 2 riesgos de cumplimiento relacionados con la ley del tabaco y Acoso laboral y sexual, serán sometidos a fiscalización para el año 2017.

Por lo anterior, esta contraloría monitoreará durante el año 2016 el **95%** de los riesgos institucionales, debiendo la Administración Central formular las mejoras necesarias a la debilidades estructurales de los atributos de control, para lo cual esta unidad prestará su asesoramiento como consultor (Pag 11).

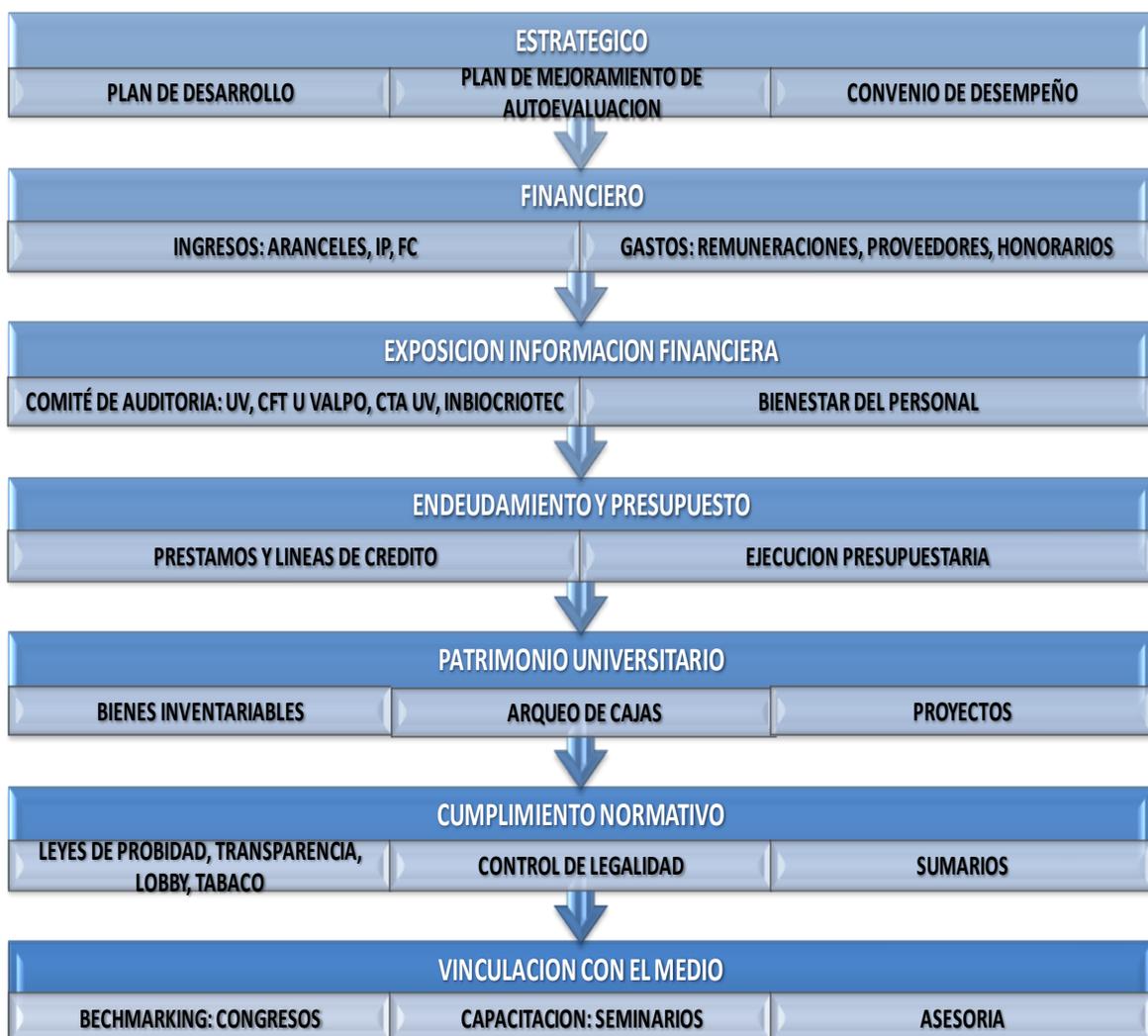
Se hace presente que, en nuestra condición de Comité de Auditoría, las labores de la empresa externa son supervisadas por esta unidad de control.

De otra parte, continuaremos con las mejoras en la automatización del proceso de control de legalidad, esperando desarrollar la toma de razón automatizada. También continuaremos realizando las mejoras al software de sumarios que demande su uso por la unidad de sumarios.

Asimismo, Conforme a la necesidad de alinear la gestión de calidad ISO 9001 implementada en la Facultad de Ingeniería, se procederá a formular e implementar Matrices de Riesgo de 3 procesos certificados.

Llevaremos a cabo las labores de comité de auditoría a los EEFF de la UV y relacionadas, al tiempo de actuar como contraparte de la información presupuestaria que se somete a su consideración, monitoreando el endeudamiento de la Institución.

A modo de ilustrar los distintos ámbitos y dimensiones del control sistemático y complejo desarrollado por esta unidad, presento a Uds. este cuadro resumen:



Este desarrollo coloca a la Contraloría Interna de la Universidad de Valparaíso a la vanguardia en el uso de metodologías y tecnologías de apoyo al control de la gestión institucional, posibilitando el monitoreo permanente de todos los componentes de la organización relacionadas con plan de desarrollo, acreditación, ingresos, gastos, proyectos, presupuesto, endeudamiento, cumplimiento normativo, administración de bienes y RRHH y exposición financiera.

Finalmente, es importante destacar que el resultado de nuestras auditorías y consultoría y del control de juridicidad, se informará semestralmente a la (H) Junta Directiva y a las autoridades unipersonales, incluyendo a los Sres. Decanos, el que se publicará en nuestra página web, así como a la Contraloría Regional.

Sin otro particular, les saluda atentamente,

CRISTIAN MOYANO GUERRA
ABOGADO
CONTRALOR INTERNO



Valparaíso, 22 de Enero 2016

PLAN DE AUDITORIA 2016

2.1. Implementación de un Sistema de Gestión de Riesgos de Cumplimiento y Resguardo del Daño Patrimonial

a. Actividades de fiscalización (y/o consultoría):

a.1. 17 Riesgos de Resguardo Patrimonial, que serán sometidos a la ejecución de actividades de fiscalización y/o a la evaluación de planes de mejoramiento:

DESCRIPCION DEL RIESGO	ACTIVIDAD RELEVANTE	CATEGORÍA DEL RIESGO RESIDUAL	ACCIONES POA 2016	RECURSO	FECHA EJECUCION
Inadecuada gestión administrativa-financiera de los programas de post grado.	Gestión financiera y administrativa de los programas	MAYOR	1.- Fiscalización de 3 IP. 2.- Seguimiento y Mejoramiento de Procesos en 3 Facultades: Ciencias, FACEA y Odontología.	Claudio Muñoz Andres Meza	1 Y 2 Semestre
Desembolsos por concepto de perfeccionamientos y capacitaciones que no se justifiquen.	Pagos	MAYOR	1.- Auditoria al perfeccionamiento asistemático últimos 5 años. 2.- Seguimiento y Mejoramiento de Procesos al al perfeccionamiento sistemático y asistemático	Fabian Benavides Andres Meza	1 Y 2 Semestre
Pagos indebidos de remuneraciones (personal inexistente, no vigente o que no cumple su jornada contratada, o por modificación no autorizada de REM 700)	Pago de remuneraciones	MAYOR	1.- Auditoria a la carga académica y control de asistencia a la Facultad de Ciencias. 2.- Seguimiento y Mejoramientos de Procesos al Control de asistencia y de la carga académica a las Facultades de: FACEA, Ciencias del Mar, Ingeniería, Derecho, Arquitectura, Farmacia y Odontología.	Fernando Rios Daniel Garmendia Fabian Benavides Andres Meza	1 Y 2 Semestre
Incumplimiento normativo y reglamentario en la administración de bienes universitarios y vehículos	Inventario	MAYOR	1.- Fiscalización de vehículos al receso. 2.- Revisión de bienes universitarios. 3.- Seguimiento y Mejoramiento de Procesos.	Claudio Muñoz Daniel Garmendia	1 Semestre
Deterioro de la infraestructura universitaria por falta de mantenimiento preventivo.	Mantenimiento de infraestructura y equipamiento	MAYOR	Visita a cu de las facultades para constatar el estado de conservación y mantenimiento de la infraestructura universitaria	ITO Obra	1 Y 2 Semestre
No ejercer oportunamente las acciones y defensas que incidan en una sentencia negativa que afecte patrimonialmente a la Universidad.	Tramitación judicial	MAYOR	Auditoria al estado de tramitación juicios	Ivan Borie	1 Semestre
Universeo de Contratistas poco competitivo que afecten calidad y cantidad de ofertas económicas y de plazo para obra	Calificación de Registro de Contratistas	MAYOR	Revisión de ITO externo, de obras CIADER y Reñaca	ITO Obra	1 Y 2 Semestre
Deficiente planificación y/o atención de requerimientos de obra.	Formular y aprobar los requerimientos	MAYOR	Revisión de ITO externo, de obras CIADER y Reñaca	ITO Obra	1 Y 2 Semestre
Incumplimiento técnico y legal de obras.	Ejecución de contratos de obra	MAYOR	Revisión de ITO externo, de obras CIADER y Reñaca	ITO Obra	1 Y 2 Semestre

DESCRIPCION DEL RIESGO	ACTIVIDAD RELEVANTE	CATEGORÍA DEL RIESGO RESIDUAL	ACCIONES POA 2016	RECURSO	FECHA EJECUCION
Pago de honorarios por servicios inexistentes o no realizados.	Pago de Honorarios	MODERADO	1.- Fiscalización de efectividad de servicios de 60 BH relevantes recibidas por la UV durante el año 2016. 2.- Seguimiento a las acciones de respuesta a los Hallazgos observados en la auditoria de honorarios del año 2015	Fabian Benavides	1 Y 2 Semestre
Pago a proveedores por servicios no recibidos.	Pagos	MODERADO	1.- Fiscalización bodegas de stock de bienes fungibles adquiridos últimos 10 días de la revisión. 2.- Seguimiento y Mejoramiento de Procesos Control de Stok en Bodegas Universitarias.	Fabian Benavides Daniel Garmendia Andres Meza	1 Y 2 Semestre
Irregularidades en la administración y/o ejecución de contratos	Gestión de Contratos	MODERADO	Revisión de Principales Contratos: Telefonía, Reñaca, CIADE, Huckle, Reciliacion contratos de arriendos, empréstitos y factoring.	Fabian Benavides	1 Y 2 Semestre
Modificaciones no autorizadas a los registros de las bases de datos de Aranceles, becas y créditos (CAE - FSCU - Crédito UV)	Recepción y cobranzas de aranceles	TOLERABLE	1.- Seguimiento excepciones de cruce de bases de datos de morosos con titulados y/o matriculados 2016 (CAATS). 2.- Auditoria base de datos aplicación de gratuidad y becas a los aranceles universitarios. 3.- Seguimiento y Mejoramiento de Procesos.	Fernando Rios Daneil Garmendia Andres Meza	1 Y 2 Semestre
Sustracción de fondos universitarios	Percepción de aranceles de pregrado.	TOLERABLE	Arqueo de Caja a 9 Facultades y por denuncias.	Fabian Benavides Daniel Garmendia	2 Semestre
Ineficiente Gestión Administrativa y Financiera en Fondos Concursables	Rendición de fondos	TOLERABLE	Revisión de 5 proyectos de FC	Claudio Muñoz Fernando Rios	1 Y 2 Semestre
Modificaciones no autorizadas en las bases de datos de REM700 para cálculo de las Remuneraciones.	Pago de remuneraciones	TOLERABLE	Pruebas asistidas a las bases de datos del Rem 700	Fabian Benavides Fernando Rios	1 Y 2 Semestre
Autorización y/o pago de viáticos no realizados	Autorización de viáticos	TOLERABLE	Revisión de viáticos entregados durante el segundo semestre de 2015	Fabian Benavides Fernando Rios	2 Semestre

Acciones en concreto de fiscalización comprometidas para el año 2016:

a.1.1. Auditoria de Ingresos Propios: Fiscalización de 3 programas de IP, según detalle:

Nº Centro de Costos	Nombre IP	Facultad	Ingresos 2015
212114002	Operación CTH - UV		509.908.442
318122011	Esp. Medicina Interna	Medicina	125.520.410
315122002	Magíster Derecho	Derecho	62.177.042
TOTAL IP AUDITAR 2016			697.605.894
TOTAL IP 2015			4.399.200.138
ALCANCE REVISION			16%

Adicionalmente, procederemos a efectuar mejoramiento a los procesos internos en la gestión de los programas de postgrado y/o postítulos en las siguientes Facultades:

Facultades para Evaluación de Mejoramiento de Programas de Postgrado y/o Postítulo
Ciencias
FACEA
Odontología

a.1.2. Auditoría de Fondos Concursables: : Fiscalización de 3 programas de FC, que concentran cerca del 35% del total de ingresos por dicho concepto.

Nº Centro de Costos	Nombre FC
213121058	MECESUP UVA 1315 (Pregrado-UV)
213122005	MECESUP UVA 1401 Gerópolis-Valparaíso
213122011	MECESUP UVA 1402 Plataforma Interdisciplinaria Innovación Sa
213111074	FDI-14 Infraestructura al Servicio de la Vida Saludable
211151031	CORFO 14BPC4-28527 (C.Weinstein)
ALCANCE DE REVISIÓN 2016	2.382.589.576
REVISION POA 2015	4.830.936.675
TOTAL REVISION DE FC	7.213.526.251
ALCANCE TOTAL REVISION FC	56%

a.2. 10 Riesgos de Cumplimiento que serán sometidos a la ejecución de actividades de fiscalización:

DESCRIPCION DEL RIESGO	ACTIVIDAD RELEVANTE	CATEGORÍA DEL RIESGO RESIDUAL	ACCIONES POA 2016	RECURSO	FECHA EJECUCION
Falta de integridad y oportunidad en la emisión y pago de actos administrativos sin estar totalmente tramitados.	Emisión actos administrativos	MAYOR	Revisión de actos devueltos sin reintegro años 2011-2015	a.- Fabian Benavides b.- SIS DOC	1 Y 2 Semestre
Extinción de responsabilidad administrativa por prescripción de acción disciplinaria y por la no aplicación de sanciones contra funcionarios y estudiantes, derivada de la falta de supervigilancia en la tramitación de procesos disciplinarios debidamente instruidos.	Tramitación de sumarios	MAYOR	Auditoria al estado de sumarios tramitados por Fiscalía General	Ivan Borie	1 semestre
Incumplimiento de normas presupuestarias	Ejecución del presupuesto	MODERADO	Revisión trimestral al estado de ejecución presupuestaria y sus modificaciones	Claudio Muñoz	1 Y 2 Semestre
Incumplimiento a normas de ley de lobby	Transparencia Activa y Pasiva	MODERADO	Revisión anual de cumplimiento de funcionarios	Daniel Garmendia	1 Y 2 Semestre
Inadecuada revelación de la situación financiera de la Universidad y/o de sus entidades relacionadas.	Presentación y revelación de información financiera	MODERADO	1.- Auditoria a los EEFF del Bienestar del Personal. 2.- Comité de auditoria de: UV, CFT U. VALPO, CTH SPA., FSCU, IMBIOCRIOTEC y MICROMARIN.	Daniel Garmendia Juan Carlos Farias	1 Y 2 Semestre
Incumplimiento a normas de probidad (declaración de patrimonio e intereses no realizadas, parentesco, entre otros)	Transparencia Activa y Pasiva	MODERADO	Revisión anual de cumplimiento de funcionarios	Ivan Borie	1 Y 2 Semestre
Falta de congruencia entre las bases de datos de los procesos académicos y administrativos	Seguridad de la información	MODERADO	Auditoria a la bases de datos universitarias	Fernando Rios	1 Semestre
Incumplimiento de acuerdos (H) Junta Directiva.	Ejecución de acuerdos Junta Directiva	MODERADO	Revisión de cumplimiento de acuerdos	Daniel Garmendia	1 Semestre
Incumplimientos normativo en la contratación de endeudamiento y uso de líneas de crédito.	Contratación y uso de instrumentos	TOLERABLE	Revisión anual al estado de endeudamiento y autorización y uso de líneas de crédito	Andres Meza	2 Semestre
Incumplimiento normativo de la transparencia activa y pasiva.	Transparencia Activa y Pasiva	TOLERABLE	Revisión estado de cumplimiento de la UV	Daniel Garmendia	1 Y 2 Semestre

a.3. 11 Riesgos de Resguardo patrimonial que serán evaluados por la empresa auditora externa, mediante la ejecución de pruebas de cumplimientos a sus atributos de control:

DESCRIPCION DEL RIESGO	ACTIVIDAD RELEVANTE	CATEGORÍA DEL RIESGO RESIDUAL	ACCIONES POA 2016	RECURSO	FECHA EJECUCION
Deterioro patrimonial por morosidad de cartera de deudores	Cobranzas de aranceles	NO ACEPTABLE	Evaluación control interno de Empresa auditora externa	Comité de auditoría	2 Semestre
Deficiente recuperabilidad de subsidios de licencias médicas.	Requerimiento a Instituciones de Salud Previsional, Cajas de Compensación y COMPIN	MAYOR	Evaluación control interno de Empresa auditora externa	Comité de auditoría	2 Semestre
Universidad con informe de morosidad en el Sistema DICOM.	Pagos	MAYOR	Evaluación control interno de Empresa auditora externa	Comité de auditoría	2 Semestre
Irregularidades en rendiciones de fondos fijos	Rendición de fondos	MAYOR	Evaluación control interno de Empresa auditora externa	Comité de auditoría	1 Y 2 Semestre
Pérdida de documentos en cartera	Custodia de documentos	MODERADO	Evaluación control interno de Empresa auditora externa	Comité de auditoría	2 Semestre
Ineficiencias e incumplimiento normativo en los procedimientos y actividades del proceso de compras.	Licitaciones de Compras	MODERADO	a. Diseño e implementación MR FACING b.- Evaluación control interno de Empresa auditora externa	1.- Andres Meza 2.-Comité de auditoría	1 Y 2 Semestre
Uso indebido de los sistemas informáticos de la universidad por personal no autorizado.	Seguridad de la información	MODERADO	Evaluación control interno de Empresa auditora externa	Comité de auditoría	2 Semestre
Prescripción de documentos en cartera	Recepción y cobranzas de aranceles	TOLERABLE	Evaluación control interno de Empresa auditora externa	Comité de auditoría	2 Semestre
Uso incorrecto de doctos. tributarios y administrativos.	Gestión Contable	TOLERABLE	Evaluación control interno de Empresa auditora externa	Comité de auditoría	2 Semestre
Pérdida de información por contingencia grave o pérdida de respaldos de bases de datos.	Seguridad de la información	TOLERABLE	Evaluación control interno de Empresa auditora externa	Comité de auditoría	2 Semestre
Uso indebido de las claves de los sistemas de la Universidad.	Seguridad de la información	TOLERABLE	Evaluación control interno de Empresa auditora externa	Comité de auditoría	2 Semestre

b. Seguimiento Plan de Desarrollo y del Plan de Mejoramiento de Autoevaluación Institucional.

Para el presente año 2016, con el fin de dar cumplimiento al compromiso contenido en el plan de mejora para la acreditación institucional periodo 2012 -2017 y del nuevo Plan de Desarrollo, consistente en la necesidad de coordinar la gestión de riesgo con estos instrumentos de mejora continua, se procederán a efectuar reuniones trimestrales con la DIRPLAN y DIRCAL, de forma de verificar el estado de avance al cumplimiento de los hitos comprometidos en el informe de autoevaluación institucional y del Plan de Desarrollo.

De esta forma, Contraloría Interna, procederá a efectuar pruebas de control (muestrales) tendientes a asegurar la integridad de la información que informa como avance DIRPLAN y DIRCAL, procediendo a informar mediante Oficio a la (H) Junta Directiva, respecto al estado de exposición de los riesgos operacional en relación al impacto que produce el cumplimiento de los planes de mejora comprometidos en el informe de autoevaluación y en el Plan de Desarrollo.

c. CAATS (Computer Audit Assisted Techniques):

Utilizando el software ACL se procederá a construir nuevas pruebas de auditoría asistidas mediante programa de computador, las que permiten en forma programada determinar no conformidades directamente sobre las bases de datos Universitarias. Para el año 2016, se propone implementar las siguientes 10 pruebas asistidas:

- 1.- Catastro de pagos > = \$ 10.000.000, para determinar eventuales pagos sin decreto y evidenciar respaldo de los egresos realizados.
2. Montos cerca del límite de autorización
3. Repeticiones en últimos dígitos y/o de valores inusuales.
4. Usuario ingreso = usuario autorizador
5. Pagos en cuentas de personal (Reintegros).
6. Pagos realizados usando cuentas sin movimientos.
7. Anulación de factura sin descuento.
8. Borrado de deudas.
9. Empresas o empleados fantasmas.
10. Reembolsos de gastos ya pagados

Del mismo modo, se proyecta el seguimiento de los resultados de las pruebas asistidas implementadas (CAATS) de: Remuneraciones, Proveedores, Presupuesto, Tesorería y Cumplimiento Académico

2.2. Confección de Matrices de Riesgo de Operación Facultad de Ingeniería. Conforme a la necesidad de alinear la gestión de calidad ISO 9001 implementada en la Facultad de Ingeniería, se procederá a formular e implementar Matrices de Riesgo de 3 procesos certificados.

a. Etapas a Ejecutar

Etapas	Sub etapas	Plazo Proyectado	
		Inicio	Término
Fase de Planificación	Diseño de metodología y Formulación de l Plan de trabajo y	20/04/2015	22/05/2015
Fase de Implementación	Diseño de Matrices de Riesgos	25/05/2015	28/08/2015
Fase de Ejecución	Ejecutar de pruebas de cumplimeitno	05/10/2015	18/10/2015
	Definir y ejecutar plan de mejora		
Fase de Seguimiento	Seguimiento acciones de mejora		

2.3. Diseño y Ejecución de Programa de Control de la Ejecución Presupuestaria y Endeudamiento

a. Etapas a Ejecutar

Etapas	Sub etapas	Plazo Proyectado	
		Inicio	Término
Fase de Ejecución	Fiscalización online proceso de ejecución presupuestaria universitaria.	14/03/2016	16/12/2016
	Fiscalización del endeudamiento	21/11/2016	02/12/2016
Fase de Seguimiento	Seguimiento de Planes de Mejora de Riesgos de endeudamiento y de presupuesto	14/03/2016	16/12/2016

2.4. Ejecución de funciones de Comité de Auditoría de EEFF

a. Auditoría a 4 Estados financieros en que se actúa permanentemente como Comité de Auditoría.

UV	FSCU
CFT U. VALPO	IMBIOCRIOTEC
CTH SPA.	MICROMARIN

b. EEFF a auditar directamente:

AUDITORÍA FINANCIERA	FECHAS		AUDITOR ASIGNADO
	INICIO	TERMINO	
EEFF Bienestar del Personal	01/03/2016	11/03/2016	Auditor de Resguardo Patrimonial

2.5. Programa de Mejoramiento de Procesos de la CI

a. Etapas a Ejecutar.

Etapas	Acciones	Plazo Proyectado	
		Inicio	Término
Fase de Ejecución	Efectuar mejoras al sistema Sistdoc y SIS Sumario	01/03/2016	16/12/2016
	Continuar con el proceso de formalización de los procedimientos internos de la CI	04/07/2016	16/12/2016

2.6. Programa de capacitación y benchmarking.

En tal sentido, continuaremos participando en seminarios sobre auditorías internas organizados por Contraloría General de la República, el IIAI Chile, y otras entidades públicas y privadas.

Finalmente, continuaremos apoyando el desarrollo de los órganos de control en otras instituciones de educación superior estatal y otras que nos lo requieran.

2. METAS E INDICADORES.

METAS E INDICADORES POA 2016			
N°	PROYECTO	INDICADOR DE EFICIENCIA	
		DESCRIPCIÓN	%
1	Sistema de Gestión de Riesgo de Cumplimiento y Resguardo del Daño Patrimonial	(N acciones de fiscalizaciones y mejoramiento ejecutadas / Total acciones comprometidas de fiscalización y mejoramiento) * 100%	100%
2	Seguimiento Plan de Desarrollo y Autoevaluación Institucional	(N acciones de monitoreo del Plan de Desarrollo y Autoevaluación / total acciones de monitoreo del Plan de Desarrollo y Autoevaluación) * 100%	100%
3	Matrices de Riesgo de Operación Facultad de Ingeniería	(N MR de operación levantadas Facultad de Ingeniería / total MR de operación comprometidas en la Facultad de Ingeniería) * 100%	100%
4	Diseño y Ejecución de Programa de Control de la Ejecución Presupuestaria y Endeudamiento	Controlar trimestralmente la ejecución presupuestaria.	± 3 mes
		Controlar trimestralmente el Endeudamiento	± 3 mes
5	Diseño y Ejecución de CAATS	(N acciones CAATS implementadas / total CAATS planificadas) * 100%	100%
6	Ejecución de funciones de Comité de Auditoría de EEFF	Efectuar la planificación y comunicarla en el primer cuatrimestre de cada año.	± 1 mes
7	Diseño y Ejecución de Programa de Auditoría Legal	(n acciones ejecutadas / Total acciones planificadas)*100%	100%
8	Diseño y Ejecución de Programa de Control de Cumplimiento Normativo	(N acciones de fiscalización ejecutadas / total acciones de fiscalización planificadas) * 100%	100%

ANEXO I

MODELO 6 DIMENSIONES DE LA GESTION DEL RIESGO UV 2016

1. PROCESOS

- **Macroprocesos** basados en exigencias para **Autoevaluación Institucional**.
- Se consideran solo **Actividades Relevantes**, evitando procedimientos y tareas.
- Primera matriz 34 procesos de las 5 Areas de desarrollo.
- Nueva Matriz: 8 procesos sólo de Area de **Gestión Institucional**.

2. RIESGOS

- Matriz de 3 dimensiones: **operacional, de cumplimiento y de fraude**.
- Basados en hallazgos del **Plan de Aseguramiento** de la CI.
- Se excluyen riesgos estratégicos y de autoevaluación por razones metodológicas y se construirán **“mapas” de riesgos** por proyectos de mejora comprometidos en dichos instrumentos, solo para monitoreo.
- Se mantienen riesgos que afectan a **actividades relevantes de macroprocesos** del área de Gestión Institucional.
- Matriz de 110 Riesgos baja a **42**, consensuados con Prorectoría, tanto de **cumplimiento** como de **fraude o daño patrimonial**.
- Compromiso de la Prorectoría de incluir Riesgos **operacionales**.

3. CONTROLES

- Son actividades que el responsable debe desplegar para la ejecución eficiente y eficaz de una actividad relevante de un macroproceso. Los **hallazgos** son evidencia de un defecto del control.
- Se miden **12 atributos de calidad** (Ficha de control).
- **Recursos** (RRHH, Infraestructura lógica y material y Cobertura),
- **Procesos** (Documentación, Registro, Seguridad de la Información, Segregación o división del trabajo);
- **Orientación** (Supervisión y autorización, Planificación y seguimiento de objetivos)
- **Calidad** (Satisfacción del Cliente y Mejoramiento Continuo).
- Se miden 3 atributos de eficiencia del control:
- **Periodicidad** (permanente, periódico, ocasional)
- **Oportunidad** (detectivo, preventivo, correctivo) y
- **Automatización** (manual, semi informatizado, informatizado),
- **Resultado**: Valor **residual** del Riesgo e identificación de **debilidad estructural** del control, o sea, la **causa** del riesgo. Orienta el diseño e implementación de **planes de mejora** preventivos y correctivos.

4. RESPONSABLES

- Las 5 líneas de defensa de la institución desde la óptica de los procesos y riesgos: responsables de las actividades relevantes y sus controles.
- Se dividen en 3 tipos:
 - **Operacional** (funcionario a cargo y jefatura de unidad académica o de servicios de supervisión de tarea),
 - **Táctica** (Decanos y Jefes de Servicios Generales, a cargo de supervisar la ejecución de los planes y programas) y
 - **Estratégica** (Autoridades Colegiadas y Unipersonales, a cargo de fijar políticas, planes, reglamentos, presupuestos y condiciones materiales y jurídicas para su ejecución).

5. MONITOREO

- **Plan de Aseguramiento** que administra la CI: conjunto actividades de auditoría y control que dan cuenta de **hallazgos** que afectan los controles de los Riesgos:
 - Informe del Ambiente de Control Interno de Auditoría Empresa Externa de los EEFF, utilizando Ficha de Control.
 - Informes de la Contraloría General de la República, a la UV como al resto del sistema universitario.
 - Informes de Auditorías Detectivas de CI
 - Informes por Auditorías continuas CAATS (Computer Audit Assisted Techniques) (Presupuesto, Proveedores, Remuneraciones, Tesorería, Cumplimiento carga académica)
 - “Toma de Razón”. (rechazos)
 - “Sumarios”. (sanciones)

6. MEJORAMIENTO

- Fiscalización de **9** Riesgos de Daño Patrimonial. Resultados:
 - Hallazgos de fraude: **denuncia** por responsabilidad administrativa y penal, **con copia a CGR.**
 - No se detecta delito. **Consultoría.**
- Fiscalización de **7** Riesgos de Cumplimiento. Resultados:
 - Hallazgos de delito: **denuncia** por responsabilidad administrativa y penal, **con copia a CGR.**
 - No se detecta delito. **Consultoría.**
- Mejoramiento de **5** Riesgos de Cumplimiento (Nivel Central y Facultades): **Consultoría:** Resultados.
 - Asesoría al responsable para diseñar, implementar y hacer seguimiento al plan de mejora: **Acta.**
 - Plenario con Decanos para replica de mejoras.
 - **Informe** de Gestión a Junta Directiva, **con copia a CGR.**