



LECCIONES APRENDIDAS EN AUDITORÍAS

*JEANNETTE ÁLVAREZ NAZARIO
AYUDANTE DEL RECTOR PARA ASUNTOS DE AUDITORÍA Y CUMPLIMIENTO*

*GERENCIA ACADÉMICA – 2016
16 DE SEPTIEMBRE DE 2016*

AUDITORÍAS OPERACIONALES (OCPR/OAI)

- **Violaciones de controles internos**
 - Supervisión efectiva
 - Autorizaciones (Rector/Junta Administrativa)
 - Segregación de funciones conflictivas

AUDITORÍAS OPERACIONALES (OCPR/OAI)

- **Incumplimiento con Políticas, Reglamentos, Leyes o Procedimientos**
 - Directores administrativos deben estar familiarizados y tener disponibles los reglamentos que rigen los procesos operacionales del RUM (Reglamento General, Compras, Propiedad, Recursos Humanos, Finanzas)
 - Leer certificaciones de la Junta de Gobierno (nuevas y enmiendas)
 - Normas o procedimientos internos utilizados para regir las operaciones sin aprobación de la Junta Administrativa

ORDEN DE COMPRA Y CONTRATOS

- **Prospectiva** (servicio recibido luego de emitir la orden de compra)
- **Identificar la partida presupuestaria** de la cual se pagará
- **> \$100K** requiere la autorización de Presidencia

SUBASTAS Y DESEMBOLSOS

- **SUBASTAS**

- Proceso de Subasta > \$50K

- **DESEMBOLSOS**

- Pagos Directos
- Emergencias

PROPIEDAD

- **Inventario físico**
 - Anual
 - Reconciliación con subsidiario
- **Recibos por equipo en uso**
- **Transferencias de Propiedad**