

KRESTON RM S.A.

METODOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE AUDITORÍA INTEGRAL A LA GESTIÓN REALIZADA POR EL INSTITUTO DE EXTENSIÓN Y EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO – IDEXUD-

Nuestra metodología la llevaremos a cabo en las siguientes etapas:

1. ENTENDIMIENTO GENERAL DE LAS OPERACIONES

Esta fase incluye el conocimiento de la gestión realizada por el Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano IDEXUD, en la ejecución de convenios y contratos celebrados entre enero de 2012 y diciembre de 2018.

Para desarrollar esta premisa, iniciaremos con la indagación corroborativa al personal líder de cada convenio o contrato con el objetivo de identificar los aspectos más relevantes en cada caso. Estos aspectos, nos permitirán identificar las actividades desarrolladas, el proceso asignado en cada uno de los casos, el reconocimiento contable asociado al desarrollo de estas operaciones, el flujo de información, el entendimiento de los procesos operativos y administrativos, el conocimiento de los aspectos legales, la oportunidad en la información, los riesgos y el control interno implementado.

2. ANALISIS DE LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA

De acuerdo con nuestros procedimientos, un grupo de auditores de nuestra Firma desarrolla las siguientes labores:

a. AUDITORÍA ADMINISTRATIVA

Auditoría del control interno, de Gestión y de Riesgos

Con base en la información interna y externa suministrada por el Instituto, realizaremos una evaluación general del control interno de la entidad, evaluando los siguientes aspectos significativos:

- a. Determinación del ambiente de control.
- b. Evaluación de riesgos.
- c. Actividades de control (aquí se evalúan los procesos de la entidad).
- d. Información y comunicaciones.
- e. Supervisión o Monitoreo

b. AUDITORÍA FINANCIERA

Con base en la información contenida en los contratos y convenios y junto con nuestro juicio profesional, diseñaremos a la medida de las operaciones los procedimientos analíticos sustantivos que deban desarrollarse alineados con el nivel de riesgo identificado en cada área.

Ejecutaremos nuestro plan de auditoria, apoyados en técnicas tales como:

- a. Inspección física de documentos
- b. Examen de los registros contables
- c. Indagación corroborativa de la información
- d. Muestreos estadísticos
- e. Recálculos aritméticos
- f. Cálculos globales.

c. AUDITORÍA JURÍDICA

En esta fase, se realiza la verificación del cumplimiento normativo del régimen aplicable a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en lo que se relaciona con el régimen de contratación establecido, teniendo en cuenta aspectos como:

- a. Régimen de Contratación propio de la entidad.
- b. Verificación de las facultades del ordenador del gasto con respecto a las otorgadas por la ley o su propio reglamento.
- c. Revisión de las matrices de la contratación entre los años 2012 hasta el año 2018.
- d. Soporte legal de los desembolsos realizados por la universidad en los pagos de los convenios.
- e. Revisión de las etapas pre-contractual, contractual y post-contractual
- f. Verificación de los informes de supervisión o interventoría conforme aplique a cada convenio.
- g. Revisión de los documentos soportes de los ejecutores del convenio.
- h. Verificación de la ejecución contractual de conformidad a la exigencia del cumplimiento de las obligaciones contractuales contenidas en los convenios.

- i. Verificación de la liquidación de los convenios, de conformidad a las normas contenidas en el manual de contratación de la entidad.

3. ENTREGABLES

Nuestros entregables de esta auditoría integral, consisten en:

- a. Informe parcial sobre los hallazgos identificados en la auditoría jurídica y financiera de convenios y contratos correspondientes a los años 2012 a 2015.
- b. Informe parcial de la gestión administrativa y financiera del IDEXUD así como los giros del beneficio institucional correspondientes a los años 2012 a 2015
- c. Informe parcial sobre los hallazgos identificados en la auditoría jurídica y financiera de convenios y contratos correspondientes a los años 2016 a 2018.
- d. Informe parcial de la gestión administrativa y financiera del IDEXUD así como los giros del beneficio institucional correspondientes a los años 2016 a 2018.
- e. Propuesta de reorganización y mejoramiento del IDEXUD desde los puntos de vista normativo, organizacional, administrativo y financiero.
- f. Informe de sostenibilidad financiera
- g. Estructura de costos y puntos de equilibrio del IDEXUD.

4. CONTROL DE CALIDAD DE LA FIRMA

Con el objetivo de garantizar la eficiencia y oportunidad de nuestros conceptos, todos nuestros informes son socializados internamente con nuestro equipo de calidad. Asimismo, durante el desarrollo de nuestra auditoría la labor de nuestros gestores es monitoreada constantemente.

5. SOCIALIZACIÓN DE INFORMES.

Durante el desarrollo de nuestra auditoría, compartimos nuestros entregables en formato borrador a las personas o áreas auditadas, con el objetivo de obtener una mayor precisión de nuestros conceptos y un posible plan de mejora propuesto por las partes involucradas.

KRESTON RM S.A.

METODOLOGÍA ESPECIFICA PARA EL DESARROLLO DE AUDITORÍA INTEGRAL A LA GESTION REALIZADA POR EL INSTITUTO DE EXTENSIÓN Y EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO – IDEXUD-

El siguiente es el plan de auditoria a aplicar en el Instituto de extensión y educación para el trabajo y desarrollo humano – IDEXUD

PLAN DE AUDITORIA			
FASES	AUDITORIA FINANCIERA Y JURIDICA A CONVENIOS	GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA IDEXUD	ENTREGABLES
FASE 1	<i>Entendimiento general de las operaciones</i>		ENTREGABLE FINAL
FASE 2	Auditoria Legal (Convenios)	Auditoria Administrativa	
	Revisión de las matrices de la contratación de los años 2012 hasta 2018	Determinación del Ambiente de Control	
	Evaluación del régimen de contratación de la entidad	Evaluación e identificación de Riesgos	
	Verificación de las facultades del ordenador del gasto con respecto a las otorgadas por la ley o su propio reglamento	Evaluación de los procesos de Información y Comunicación sobre los puntos de control.	
	Revisión de las etapas pre-contractual, contractual y post-contractual		
FASE 3	Auditoria Legal (Convenios)	Auditoria Administrativa	
	Soporte legal de los desembolsos realizados por la entidad en los pagos de convenios	Indagaciones y entrevistas con los miembros de la Dirección y otro personal clave de la entidad	
	Verificación de los informes de supervisión o interventoría conforme aplique a cada convenio	Evaluación de Procedimientos y funciones de cargos y controles establecidos por la entidad.	
	Revisión de los documentos soportes de cada convenio	Verificar el adecuado diseño e implementación, así como la eficacia operativa de los controles establecidos, cumplimiento de las normas y administración de los riesgos.	
			<p>A) Informe parcial sobre los hallazgos identificados en la auditoria jurídica y financiera de convenios y contratos correspondientes a los años 2012 a 2015.</p> <p>B) Informe parcial de la gestión administrativa y financiera del IDEXUD así como los giros del beneficio institucional correspondientes a los años 2012 a 2015.</p> <p>C) Informe parciales sobre los hallazgos identificados en la auditoria jurídica y financiera de convenios y contratos correspondientes a los años 2016 a 2018.</p>

FASE 3	Auditoría Legal (Convenios)	Auditoría Administrativa	ENTREGABLE FINAL	D) Informe parcial de la gestión administrativa y financiera del IDEXUD así como los giros del beneficio institucional correspondientes a los años 2016 a 2018. E) Propuesta de reorganización y mejoramiento del IDEXUD desde los puntos de vista normativo, organizacional, administrativo y financiero. F) Informe de sostenibilidad financiera. G) Estructura de costos y puntos de equilibrio del IDEXUD.
	Verificación de la ejecución contractual de conformidad a la exigencia del cumplimiento de las obligaciones contractuales contenidas en los convenios.	Corroborar, entre otros aspectos: a. Eficacia y eficiencia de las operaciones. b. Confiabilidad de la información. c. Cumplimiento de los reglamentos, políticas y de los procedimientos establecidos.		
Verificación de la liquidación de los convenios, de conformidad a las normas contenidas en el manual de contratación de la entidad.	d. Seguridad en el control interno como base para administrar el riesgo.			
FASE 4	Auditoría Financiera	Auditoría Financiera (Giros Beneficio Institucional)		
	Inspección física de documentos	Inspección física de documentos		
	Examen de los registros contables	Examen de los registros contables		
	Indagación corroborativa de la información	Indagación corroborativa de la información		
	Recalculos aritméticos	Recalculos aritméticos		

1. ENTENDIMIENTO GENERAL DE LAS OPERACIONES

- **Metodología general**

Esta fase incluye el conocimiento de la gestión realizada por el Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano IDEXUD, en la ejecución de convenios y contratos celebrados entre enero de 2012 y diciembre de 2018.

Para desarrollar esta premisa iniciaremos con la indagación corroborativa al personal líder de cada convenio o contrato con el objetivo de identificar los aspectos más relevantes en cada caso, de acuerdo con los lineamientos de la NIA 300 – Planificación de la auditoría de estados financieros.

Página 2 de 8

Estos aspectos, nos permitirán identificar las actividades desarrolladas, el proceso asignado en cada uno de los casos, el reconocimiento contable asociado al desarrollo de estas operaciones, el flujo de información, el entendimiento de los procesos operativos y administrativos, el conocimiento de los aspectos legales, la oportunidad en la información, los riesgos y el control interno implementado.

- **Metodología específica**

Como parte del conocimiento de la entidad llevaremos a cabo las siguientes actividades:

- Identificar los principales factores relevantes de la industria a la cual pertenece la entidad que puedan tener impactos en el desarrollo normal de su objeto social, así como los factores regulatorios y otros factores.

- Identificar los principales factores internos de la entidad que puedan tener impactos en el desarrollo normal de su objeto social, así la identificación de la naturaleza de sus operaciones.
- Identificar asuntos relacionados con las estructuras de la propiedad y de gobierno corporativo.
- Realizar una comprensión de la estructura financiera de la Entidad y su flujo de efectivo proveniente de las operaciones nos permite identificar los factores clave que afectan sus actividades de financiamiento y su necesidad y capacidad para obtener financiamiento adicional. Esta comprensión también puede permitirnos identificar las condiciones que suscitan dudas acerca de la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha para el futuro previsible.
- Identificar los mecanismos de centros implementados por la entidad para la generación y seguimiento del presupuesto.
- Identificar las políticas de confidencialidad establecidas por la entidad
- Identificar las políticas establecidas por la entidad sobre los sistemas de información

2. ANALISIS DE LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA

De acuerdo con nuestros procedimientos, un grupo de auditores de nuestra Firma desarrolla las siguientes labores:

a. AUDITORÍA ADMINISTRATIVA

Auditoría del control interno, de Gestión y de Riesgos

Con base en la información interna y externa suministrada por el Instituto, realizaremos una evaluación general del control interno de la entidad alineados con los lineamientos establecidos en la NIA 315 – Identificación y evaluación de riesgo de erro material, evaluando los siguientes aspectos significativos:

- a. Determinación del ambiente de control.
 - Gobierno corporativo
 - Procedimientos
 - Políticas
- b. Evaluación de riesgos.
- c. Actividades de control (pruebas de diseño e implementación).
- d. Información y comunicaciones.
- e. Supervisión o Monitoreo

Página 3 de 8

Dicha evaluación, se desarrollará a través de procedimientos como:

- a. Indagaciones y entrevistas con los miembros de la Dirección y otro personal clave de la entidad, que cuenten con la experiencia y conocimiento sobre el negocio,
- b. Procedimientos analíticos.
- c. Observación e inspección de documentos soporte de las operaciones.

Personal involucrado: 5 de nuestros profesionales participaran en la etapa de entendimiento de las operaciones, determinación del ambiente de control y determinación de riesgos para el enfoque de la auditoria.

La determinación del ambiente de control se realizara sobre los procesos del Sistema de gestión de calidad existente en la entidad, el cual se encuentra certificado con ISO 9001-2015 y comprende:

PROCESOS ESTRATÉGICOS	Gestión de la Dirección
	Comunicaciones
	Gestión de la Calidad
PROCESOS MISIONALES	Gestión de Servicios
	Gestión de Responsabilidad Social Universitaria y Planeación Estratégica
PROCESOS APOYO MISIONAL	Gestión de Licitaciones e Invitación Directa
PROCESOS DE APOYO	Gestión Administrativa
	Gestión de los Sistemas de Información y las Telecomunicaciones
	Gestión Legal
	Gestión de Recursos Financieros

b. AUDITORÍA FINANCIERA

Con base en la información contenida en los contratos y convenios y junto con nuestro juicio profesional, diseñaremos a la medida de las operaciones los procedimientos analíticos sustantivos que deban desarrollarse alineados con el nivel de riesgo identificado en cada área.

Ejecutaremos nuestro plan de auditoria, apoyados en los procedimientos analíticos establecidos en la NIA 520 – Procedimientos Analíticos, y en la NIA 530 Muestreos de Auditoría, los cuales corresponden a la evaluación de información financiera mediante el análisis de las relaciones entre datos financieros y no financieros. Algunos procedimientos a realizar son:

- a. Inspección física de documentos
- b. Evaluación de los registros contables
- c. Indagación corroborativa de la información
- d. Muestreos estadísticos
- e. Recálculos aritméticos
- f. Cálculos globales.
- g. Pruebas analíticas y de tendencias

Página 4 de 8

Personal involucrado: Para esta etapa de la auditoría integral se encuentran involucradas 6 personas del equipo de trabajo asignado.

c. AUDITORÍA JURÍDICA

En esta fase, se realiza la verificación del cumplimiento normativo del régimen aplicable a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas en lo que se relaciona con el régimen de contratación establecido. Lo anterior teniendo en cuenta la ejecución de entrevistas en la verificación de procedimientos y protocolos necesarios para realizar un diagnóstico de carácter jurídico en las actividades desarrolladas en el IDEXUD

- a. Régimen de Contratación propio de la entidad, evaluando los principios aplicados del régimen de contratación estatal y por la naturaleza de la entidad.

- b. Verificación de las facultades del ordenador del gasto con respecto a las otorgadas por la ley o su propio reglamento.
- c. Entrevista al Coordinador del área Jurídica del IDEXUD
- d. Entrevista al Jefe de la Oficina Jurídica de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas
- e. Revisión de las matrices de la contratación entre los años 2012 hasta el año 2018 en el sistema SIDEXUD y en el archivo físico
- f. Soporte legal de los desembolsos realizados por la universidad en los pagos de los convenios en el sistema SIDEXU y en el archivo físico
- g. Revisión de las etapas pre-contractual, contractual y post-contractual con base en la información que reposa en el sistema SIDEXU y en el archivo físico
- h. Verificación de los informes de supervisión o interventoría conforme aplique a cada convenio.
- i. Revisión de los documentos soportes de los ejecutores del convenio.
- j. Verificación de la ejecución contractual de conformidad a la exigencia del cumplimiento de las obligaciones contractuales contenidas en los convenios.
- k. Verificación de la liquidación de los convenios, de conformidad a las normas contenidas en el manual de contratación de la entidad.
- l. Revisión de los procesos jurídicos en los cuales existan pretensiones o demandas con cargo a situaciones presentadas en el Idexud.
- m. Revisión de derechos de petición y/o tutelas interpuestas en contra de la Universidad como consecuencia de las actuaciones del Idexud

Personal involucrado: El proceso de auditoría jurídica de los convenios estará a cargo de 3 personas.

3. ENTREGABLES

Nuestros entregables de esta auditoría integral, consisten en:

- a. Informe parcial sobre los hallazgos identificados en la auditoría jurídica y financiera de convenios y contratos correspondientes a los años 2012 a 2015.
- b. Informe parcial de la gestión administrativa y financiera del IDEXUD así como los giros del beneficio institucional correspondientes a los años 2012 a 2015
- c. Informe parcial sobre los hallazgos identificados en la auditoría jurídica y financiera de convenios y contratos correspondientes a los años 2016 a 2018.
- d. Informe parcial de la gestión administrativa y financiera del IDEXUD así como los giros del beneficio institucional correspondientes a los años 2016 a 2018.
- e. Propuesta de reorganización y mejoramiento del IDEXUD desde los puntos de vista normativo, organizacional, administrativo y financiero.
- f. Informe de sostenibilidad financiera Página 5 de 8
- g. Estructura de costos y puntos de equilibrio del IDEXUD.

4. CONTROL DE CALIDAD DE LA FIRMA

Con el objetivo de garantizar la eficiencia y oportunidad de nuestros conceptos, todos nuestros informes son socializados internamente con nuestro equipo de calidad. Asimismo, durante el desarrollo de nuestra auditoría la labor de nuestros gestores es monitoreada constantemente.

5. SOCIALIZACIÓN DE INFORMES.

Durante el desarrollo de nuestra auditoría, compartimos nuestros entregables en formato borrador a las personas o áreas auditadas, con el objetivo de obtener una mayor precisión de nuestros conceptos y un posible plan de mejora propuesto por las partes involucradas.