



# UNIVERSIDAD DE VALPARAISO

## Controles de Gestión Automatizados



“Con ACL Analytics se implementan cerca de 100 controles cuya ejecución se encuentra totalmente automatizada, los cuales generan resultados de manera diaria y que son publicados en la página web institucional para el uso de las Autoridades de la Universidad y de los Auditores.”



### Perfil de la Organización

La Universidad de Valparaíso es una Universidad Estatal, fundada en 1.981 y perteneciente al Consejo de Rectores de Universidades Chilenas. Antes de este año correspondía a la sede Valparaíso de la Universidad de Chile. Cuenta con aproximadamente 15 mil alumnos en 54 programas de pregrado, cerca de 1.000 alumnos en 15 programas de postgrado acreditados y con una planta de casi 2.000 empleados.

### Objetivos

La *Contraloría Interna* de la Universidad de Valparaíso es un organismo autónomo cuyo principal objetivo es controlar las actividades de los integrantes de la Organización. Fiscaliza el ingreso y la inversión de los fondos. De igual manera, examina las cuentas de quienes perciban, recauden, custodien, administren, paguen, inviertan o manejen, a cualquier título, fondos o bienes de la Institución.

En la búsqueda de modernizar los procesos que garanticen los estándares de calidad requeridos por el sistema educativo local, la Unidad se planteó transformar su gestión operativa habitual hacia una nueva visión de la Contraloría a través de los siguientes propósitos:

- >> Contar con una herramienta que permita acceder a las Bases de Datos Institucionales con el fin de automatizar controles sobre sus sistemas operacionales.
- >> Automatizar la identificación de hallazgos, inconsistencias e irregularidades administrativas, a partir del análisis de los sistemas operacionales y de la reglamentación existente.
- >> Apoyar los procesos de auditoría, a través de la implementación de pruebas automatizadas.

### Implementación y Planificación

La *Unidad de Contraloría Interna* de la Universidad de Valparaíso planificó la implementación de ACL para realizar análisis y controles automatizados a través de la herramienta ACL Analytics. La implementación de los controles comprende:

#### 1. Control automatizado de la ejecución presupuestaria:

- >> Establecer un control matricial a cualquier nivel dentro de la estructura del Plan de Cuentas y del Plan de Centros, de la ejecución presupuestaria.
- >> Generar controles completos, que otorguen valor a la gestión de control en el ámbito institucional universitario.
- >> Identificar transacciones internas que distorsionen la ejecución a nivel de las diferentes líneas presupuestarias: Aporte Universidad, Investigación y Proyectos.
- >> Identificar una gran cantidad de prácticas desarrolladas por la Administración para el Control Presupuestario, para así poder proponer las mejoras a los procesos.

### SOLUCION

#### » Aplicaciones Analíticas

- ACL Analytics
- Soporte
- Capacitación

### BENEFICIOS PRINCIPALES

- » Automatización de controles de la ejecución presupuestaria
- » Control del cumplimiento de la carga académica de los funcionarios
- » Control del proceso de sueldos
- » Pruebas de auditoría en diversos ámbitos

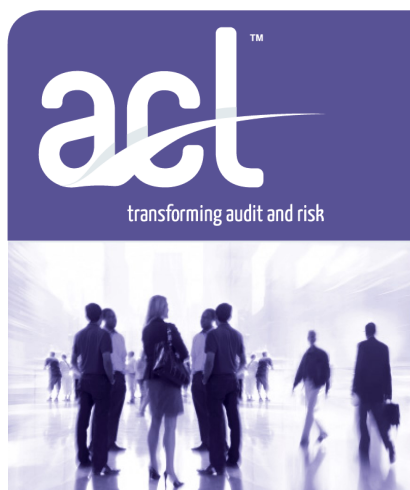
### INDUSTRIA

- » Educación

### PAIS

- » Chile





"ACL facilita la detección oportuna de irregularidades financieras y operativas, permitiendo una rápida migración de los daños al patrimonio institucional"

- CRISTIAN MOYANO GUERRA  
Contralor Interno

"ACL establece una vinculación entre lo autorizado reglamentariamente y lo ejecutado operativamente por parte de la Administración, lo que representa un escenario de excelencia para el Control de la Gestión de la Universidad."

- FERNANDO RÍOS BURGOS  
Auditor de TI

## 2. Control de los tiempos de Tramitación (Control Legal) de sus Actos Administrativos:

>> A través de ACL se establece un control de los tiempos de las diferentes actividades asociadas al Control Legal de los Actos Administrativos. El mismo se ha reducido de 6 a 4 días.

>> Control del estado de las devoluciones a las Unidades de Origen, por parte de la Contraloría.

## 3. Control del cumplimiento de la carga académica de los funcionarios:

A través de los análisis realizados con ACL Analytics:

>> Se cuantifica la dedicación real de los académicos y se mide el nivel de cumplimiento reglamentario acorde a sus obligaciones contractuales.

>> Se identifican deficiencias en los sistemas operacionales, que dificultan y en algunos casos impiden una adecuada gestión de los recursos por parte de la Autoridad.

## 4. Control del proceso de sueldos:

>> Incorporar los parámetros reglamentarios, y medir el nivel de cumplimiento de la normativa existente, lo que representa un aporte significativo para la Administración, considerando la existencia de 2.000 funcionarios.

>> Validación del proceso de pago de haberes, respecto de los parámetros y restricciones reglamentarias, generando más de una decena de informes con irregularidades del proceso de cálculo de sueldos.

## 5. Pruebas de auditoría en diversos ámbitos:

Pagos de proveedores, Control de Asistencia, Bienes, Aranceles, Obras, Banco. Adicionalmente se generan una serie de informes de gestión a nivel estratégico que se encuentran disponibles a nivel de la Junta Directiva y de la Alta Dirección, para evaluar el comportamiento de indicadores destinados al Control de la Gestión Institucional.

## Resultados

De acuerdo a los objetivos planteados y el entorno de cumplimiento de normativa del ámbito universitario, la Contraloría Interna logró a través de ACL Analytics tener acceso a todas las bases de datos institucionales así como implementar cerca de 100 controles cuya ejecución se encuentra totalmente automatizada, los cuales generan resultados de manera diaria y que son publicados en la página web institucional para el uso de las Autoridades de la Universidad y de los Auditores.

Las CAATS implementadas han sido utilizadas en una cantidad importante de Auditorías que han contribuido a:

>> Obtener muestras a partir de patrones de comportamiento para las auditorías.

>> Detectar más de 50 tipos de inconsistencias e incumplimientos reglamentarios en el pago de remuneraciones.

>> Detectar más de 30 tipos de inconsistencias e incumplimientos reglamentarios para más de 2 mil académicos.

>> Mejorar la calidad de los sistemas operacionales, mejorando sus procedimientos y controles.

>> La velocidad de implementación de controles es significativamente mayor para acceder a las diferentes bases de datos a través de una metodología y un lenguaje común.

La Unidad utiliza ACL no solo como una herramienta de apoyo al desarrollo de pruebas automatizadas de auditoría, sino además como una herramienta de Inteligencia de Negocios, que les permite entregar información relevante para la toma de decisiones.