


INFORME EJECUTIVO DE AUDITORÍA DE PROCESOS CICLO 2019.

PROCESO CLAVE	PC01 GESTIÓN PRESUPUESTARIA, ECONÓMICA, CONTABLE Y FISCAL
FECHA DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA:	30/10/2019
AUDITORES :	<ul style="list-style-type: none"> ▪ María del Rosario Armero García (Auditora) ▪ Santiago Reche Valdivia (Observador)
RESPONSABLE DE UNIDAD:	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Roberto J. Pastor Izquierdo. Jefe de Servicio de Asuntos Económicos
PROCESOS DE LA UNIDAD AUDITADOS	<ul style="list-style-type: none"> ▪ PC.01.23 Gestión del Gasto ▪ PC.01.231 Pago Directo ▪ PC.01.232 Anticipo de Caja Fija

OBJETIVOS DE AUDITORÍA DE PROCESOS

Objetivo 2.- La conformidad de la gestión de los procesos y la prestación de servicios , a través de la implantación y mantenimiento eficaz del sistema de gestión de la calidad respecto de los requisitos de la Norma de referencia del sistema: UNE-EN-ISO-9001:2015: "Sistemas de Gestión de la Calidad. Requisitos".	
Valoración.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se verifica la conformidad de la gestión de los procesos auditados, así como los registros asociados.
Observaciones/ Recomendaciones	<p>Se verifica la conformidad de la gestión de los procesos auditados, así como los registros asociados.</p> <p>Respecto al proceso PC 01.231 Pago directo, se recomienda a consideración de la Unidad la revisión del flujograma del proceso a la gestión que actualmente se realiza en referencia a la comunicación a proveedores.</p> <p>En relación al proceso PC 01.232 Anticipo de Caja Fija, se recomienda a consideración de la Unidad la revisión del flujograma del proceso a la gestión que actualmente se realiza como consecuencia de la implantación de la factura electrónica</p>
Objetivo 3.- Verificación de las mediciones periódicas e integridad de los indicadores de procesos , que proceda según la fecha de auditoría, así como la eficacia de las mismas en relación, en su caso, con los objetivos establecidos.	
Valoración.	<p>Se verifica que el Servicio ha realizado las mediciones periódicas de todos los indicadores del proceso PC01 gestión presupuestaria, económica, contable y fiscal, de acuerdo con la planificación de sus fichas de indicadores, el cumplimiento de objetivos y la integridad de las mediciones.</p>
Observaciones/ Recomendaciones	

INFORME DETALLADO DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

Objetivo 2. Conformidad de la gestión de los procesos y la prestación de servicios

ACTIVIDADES DE AUDITORÍA.	
PROCESO ESPECÍFICO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ PC 01.23 Gestión del Gasto ▪ PC 01.231 Pago Directo ▪ PC 01.232 Anticipo de Caja Fija
RESPONSABLE/S AUDITADO/S	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Roberto J. Pastor Izquierdo. Jefe del Servicio de Asuntos Económicos
AUDITORES	<ul style="list-style-type: none"> ▪ María del Rosario Armero García (auditora) ▪ Santiago Reche Valdivia (colaborador)

VERIFICACIÓN:

El proceso de auditoría se inicia a las 09:30 horas del día 30/10/2019 con la reunión inicial en las dependencias del Área Económica, Edificio C-2.

Evidencias. Actividades de verificación.

Se realiza la verificación del proceso a través de los expedientes y registros asociados.

Se realiza la trazabilidad de los procesos PC 01.23 Gestión del Gasto, PC 01.231 Pago Directo y PC 01.232 Anticipo de Caja Fija a través de los justificantes de gasto 3313 y 3656 correspondientes a 2 facturas elegidas al azar, una con pago directo y otra con anticipo de caja fija para hacer la trazabilidad con los procesos PC 01.231 y PC 01.232.

El justificante de gasto 3313 corresponde al pago por anticipo de caja fija de una factura con importe 100€ en concepto de “Suscripción a la Asociación Española de Ciencia Política y de la Administración”. Se verifica su recepción en el sistema UXXI-EC, con fecha de registro 31/01/2019 y fecha de conformidad 18/02/2019. Se comprueba la documentación remitida por el solicitante para la petición de anticipo, así como la factura recibida y el pago efectuado con fecha 18/02/2019. Esta factura se incluye en el documento contable 6757 y expediente 2391.

El justificante de gasto 3656 corresponde al pago directo de una factura con importe 71,16€, en concepto de “Material de Oficina”, del proveedor Vistalegre. Se verifica su recepción a través de FACE en el sistema UXXI-EC, con fecha de registro 20/02/2019 y fecha de conformidad 18/03/2019. Se comprueba el Registro R.[PC 01.23]-15 a través del sistema UXXI-EC.

Se realiza pago directo, no registrándose notificación de incidencias, por el documento contable 7245 y propuesta de pago 148, con fecha de pago 28/03/2019. Se verifica en UXXI-EC que está factura forma parte de esta propuesta de pago y se verifica en la documentación asociada la transferencia realizada del importe total de la propuesta de pago con fecha 28/03/2019. En este caso no se remite comunicación al proveedor del pago efectuado porque se envían transferencias individuales por factura y se considera que ya está informado.

PROPUESTA OBSERVACIÓN

Se verifica la conformidad de la gestión de los procesos auditados, así como los registros asociados.



Respecto al proceso PC 01.231 Pago directo, se recomienda a consideración de la Unidad, la revisión del flujograma del proceso a la gestión que actualmente se realiza en referencia a la comunicación a proveedores.

En relación al proceso PC 01.231 Anticipo de Caja Fija, se recomienda a consideración de la Unidad la revisión del flujograma del proceso a la gestión que actualmente se realiza como consecuencia de la implantación de la factura electrónica.

**Objetivo 3.- Verificación de las mediciones periódicas e integridad de los indicadores.**

Objetivo 3.- Verificación de las mediciones periódicas de los indicadores						
Indicador	Objetivo	Periodicidad de medición	Medido		No alcanza el objetivo	Observaciones
			Sí	No	Resultado	
Valoración de auditoría	Se verifica que el Servicio ha realizado las mediciones periódicas de todos los indicadores del proceso, de acuerdo con la planificación de sus fichas de indicadores y el cumplimiento de objetivos.					

Objetivo 3.- Verificación de la integridad de los indicadores de procesos	
Indicador	I I.[PC 01.22]-01 Porcentaje de facturas excedidas del plazo establecido para su elaboración . Plazo establecido de elaboración 4 días. Valor objetivo <=10%
Integridad de los datos	<p>Se verifica la integridad de los datos a través de la aplicación UXXI-EC y el correo electrónico singreso@ujaen.es, para ello se seleccionan 2 facturas al azar la nº 13 y la nº 154. Factura nº 13 con fecha de registro 06/02/2019 y fecha emisión 08/02/2019. La fecha de registro se introduce en UXXI-EC con la fecha de recepción de la solicitud, se comprueba en el correo singreso@ujaen.es que coincide con esta fecha. La fecha de emisión se actualiza automáticamente al emitir la factura.</p> <p>Factura nº 154 con fecha de registro 30/07/2019 y fecha de emisión 02/08/2019. Se comprueba que la fecha de registro coincide con la fecha de recepción de la solicitud en el correo singreso@ujaen.es y que la fecha de emisión es correcta.</p>
Observaciones	
Indicador	I.[PC 01.231]-03 Plazo medio mensual de aceptación o comprobación de facturas. Valor objetivo: 25 días.
Integridad de los datos	Se verifica la integridad de los datos a través de la aplicación UXXI-EC, los datos se obtienen directamente de la aplicación a través de un informe específico. Las mediciones mensuales de este indicador se publican mensualmente en la página web del Servicio.
Observaciones	