

-AI-

Auditoría Interna

C.P.C. y Mtra. Aurea del Carmen Navarrete Arjona

Auditora Interna ~ de marzo de 2011 a mayo de 2015

Lic. Claudio Rafael Hernández Meneses

Auditor Interno ~ desde mayo de 2015

La Auditoría Interna (AI) realiza revisiones con el fin de contribuir a que las entidades y dependencias universitarias cumplan con sus objetivos, aportando un análisis sistemático de la eficacia y eficiencia de sus procesos de gestión.

Durante 2015 se realizaron 76 auditorías a 58 entidades y dependencias. De éstas, 45 fueron auditorías al manejo eficaz y eficiente de recursos y 31 se enfocaron a áreas específicas, principalmente a los proyectos del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (Conacyt).

También se realizaron 164 seguimientos de auditoría y, se elaboraron 10 informes especiales. Como resultado de los seguimientos, se solventó el 40% del saldo por atender observaciones de áreas centrales al 31 de diciembre de 2014.

No.	Subsistema	No. de entidades y dependencias del subsistema	Total de entidades y dependencias en la que se realizó una auditoría de Recursos. Área específica Seguimientos	Total de trabajos realizados en los subsistemas	% de trabajos realizados por subsistema
1	Institutos y centros de Investigación Humanística	24	15	25	63%
2	Instituto y centros de Investigación Científica	32	22	51	69%
3	Escuelas y facultades	26	20	48	77%
4	Escuela Nacional Preparatoria	10	4	5	40%
5	E. N. Colegio de Ciencias y Humanidades	6	3	4	50%
6	Secretaría de Desarrollo Institucional	9	5	14	56%
7	Secretaría General	9	9	16	100%
8	Coord. Administrativa campi foráneos	4	4	10	100%
9	Secretaría de Servicios a la Comunidad	8	6	13	65%
10	Órganos de extensión universitaria (Difusión Cultural)	14	13	31	93%

No.	Subsistema	No. de entidades y dependencias del subsistema	Total de entidades y dependencias en la que se realizó una auditoría de Recursos. Área específica Seguimientos	Total de trabajos realizados en los subsistemas	% de trabajos realizados por subsistema
11	Rectoría	4	4	5	100%
12	Secretaría Administrativa	6	5	10	83%
13	Abogado General	3	3	5	100%
14	Patronato Universitario	7	1	1	14%
	Coordinación de Planeación, Presupuestación y Evaluación*	1	1	2	
Totales		162	115	240	71%

* Considerado como Subsistema hasta noviembre de 2015, por lo que no se suma en el total de entidades y dependencias.

Debido a que algunos procesos de gestión financiera contienen actividades desarrolladas por varias entidades y dependencias, se consideró importante iniciar trabajos de auditoría con un enfoque transversal, a fin de diagnosticar la situación y proponer mejoras, particularmente en cuanto a la administración de riesgos.

En 2015 se realizaron dos trabajos de este tipo, para los procesos de presupuesto y de ingresos extraordinarios por convenios, en los que participaron varias direcciones generales del nivel central y algunas entidades. Se presentaron los resultados en junio de 2015 y se ha trabajado en apoyar a las dependencias interesadas en la mejora de procesos y sistemas.

Adicional a lo anterior, se realizaron 147 servicios de apoyo:

Descripción	Total
Participación en la realización de inventarios de la Tienda UNAM y del acervo de numismática, para verificar su presentación en la información financiera	5
Acompañamiento en la verificación de la aplicación de los exámenes de nuevo ingreso a bachillerato y licenciatura, y en la revisión de la matrícula escolar 2013-2014	5
Atención de requerimientos y asesorías a las entidades y dependencias, así como organismos externos	48
Participación en los actos de entrega-recepción de los Titulares, Coordinadores, Secretarios o Jefes de Unidad Administrativa	51
Respuestas a la solicitud de antecedentes de auditoría para ser considerados por la Secretaría Administrativa de la UNAM en el proceso de designación de Coordinadores, Secretarios o Jefes de Unidad Administrativa	21
Reportes enviados a la Junta de Gobierno o Rector, también con antecedentes de revisiones, para los procesos de auscultación y designación de titulares de entidades académicas	17

Se coordinó a diversas entidades y dependencias universitarias para la atención de las solicitudes de información de la Auditoría Superior de la Federación para la realización de una auditoría a los ingresos propios de la Universidad y dos estudios de control interno (“Estudio sobre la Implementación de Estrategias para el Fortalecimiento de los Sistemas de Control Interno en el Sector Público Federal” y “Estudio sobre las Estrategias para Enfrentar la Corrupción establecidas en las Instituciones del Sector Público Federal”).

También se apoyó a la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en Instituciones de Educación Superior A.C. (AMOCVIES) en la organización del taller sobre “Recursos Conacyt: su ejercicio y su fiscalización”, efectuado el 4 de noviembre de 2015 en las instalaciones de la Universidad Nacional Autónoma de México, con una participación de 145 representantes de 28 instituciones públicas de educación superior del país.

Por otro lado, durante 2015 se continuó fortaleciendo las capacidades de la Auditoría Interna mediante las siguientes acciones:

- Actualización del manual de procedimientos de auditoría, en el que se describen el flujo de los procesos en las etapas de planeación, ejecución, informes de auditoría y seguimiento.
- Elaboración de una normateca interna, en la que se integran las disposiciones normativas en las que se fundamentan las auditorías.
- Diseño del Sistema de Gestión de Auditorías (SIGA), con el que se mejorará la colaboración de los equipos de trabajo, así como el seguimiento y apoyo de los supervisores y jefes de Departamento.
- La capacitación se orientó a desarrollar equipos de trabajo especialistas en control interno y minería de datos, con lo que se espera mejorar la efectividad de las auditorías y proporcionar más elementos a las entidades y dependencias para mejorar su gestión.
- Cabe destacar que, durante 2015, tres colaboradores obtuvieron el grado de maestro en Auditoría Gubernamental y Administración de Contribuciones Fiscales; y se apoyó a dos personas en su participación en diplomados de titulación impartido por la Facultad de Contaduría y Administración.

