

–AI– Auditoría Interna

Ing. José Alfredo Montero

Auditor Interno ~ desde mayo de 2016

Lic. Claudio Hernández Meneses

Auditor Interno ~ hasta mayo de 2016

El Programa Anual de Auditorías 2016 aprobado por la H. Junta de Patronos consideró, dentro de sus principales directrices, incrementar el apoyo, asesoría e impulso del control institucional y la generación de valor agregado en sus resultados, para lograr una incidencia más efectiva en los procesos y programas de alto impacto y trascendencia en el quehacer universitario.

Durante el ejercicio 2016, Auditoría Interna dio total cumplimiento a las metas previstas en su programa de trabajo, además de incidir de manera decisiva en el abatimiento de las observaciones pendientes de atender por parte de las entidades académicas y dependencias administrativas, acciones que implicaron una reestructuración en el proceso de seguimiento a los resultados de las auditorías, con el propósito de lograr una atención más oportuna a las recomendaciones planteadas.

Esta Auditoría también fungió como enlace de la UNAM ante la ASF para atender los requerimientos del ente fiscalizador en las auditorías que llevó a cabo, y apoyó a las áreas universitarias en la aclaración de los resultados determinados.

Debido a la reestructuración de la Contraloría de esta Institución, a partir de octubre de 2016 la Dirección de Costo, Seguimiento y Apoyo Técnico de Obra, que estaba adscrita a la Dirección General de Responsabilidades, Inconformidades, Quejas y Registro Patrimonial, pasó a formar parte de la Auditoría Interna.

AUDITORÍAS

En 2016 se realizaron 38 auditorías, de las cuales 30 fueron programadas y 8 adicionales, estas últimas derivadas de solicitudes expresas de los titulares de las entidades y dependencias revisadas.

Las intervenciones estuvieron orientadas principalmente a los rubros de convenios de ingresos extraordinarios, ministraciones de recursos, inventarios y fondos de operación, con el propósito de verificar la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos por parte de las entidades académicas y dependencias administrativas; la confiabilidad de su información financiera y operacional, así como el debido cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias o administrativas de la Universidad Nacional Autónoma de México y demás normatividad que resultara aplicable.

En materia de obra, se dio continuidad a cuatro revisiones iniciadas por la Dirección General de Responsabilidades, Inconformidades, Quejas y Registro Patrimonial y se inició una auditoría, mismas que tuvieron por objeto verificar el cumplimiento normativo.

Los resultados de las auditorías y de otras intervenciones concluidas en este ejercicio, fueron comunicados a los titulares de las entidades académicas y dependencias administrativas auditadas, para que atendieran las medidas correctivas y preventivas planteadas en las observaciones determinadas.

Inventario de observaciones-seguimientos

En 2016 se incrementó de manera significativa la presencia de Auditoría Interna en el abatimiento de observaciones pendientes de atender, para ello se definió un esquema específico de trabajo con mayor interacción de los responsables en las entidades académicas y dependencias administrativas, para lograr un mayor impacto en su atención.

Se realizaron 127 seguimientos en 84 entidades académicas y dependencias administrativas, lo que permitió solventar el 46%, del saldo total, que representó un logro significativo en la atención de las observaciones.

Lo anterior, como consecuencia del interés de la Contraloría, de los titulares y de los responsables de las diferentes áreas de las entidades académicas y dependencias administrativas involucradas, en la atención de las observaciones, así como de los equipos de trabajo de la Auditoría Interna.

REVISIONES ESPECIALES Y OTRAS ACTIVIDADES ADICIONALES

Para coadyuvar en las actividades sustantivas de las entidades académicas y dependencias administrativas, se llevaron a cabo 83 intervenciones adicionales:

- 61 revisiones de informes financieros de proyectos de investigación financiados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.
- 1 asesoría técnica en materia de conciliación de obra y servicios relacionados con la misma.
- 4 acompañamientos en la aplicación de exámenes de selección a primer ingreso de nivel bachillerato y licenciatura.
- 3 participaciones en Inventarios (Tienda UNAM y Dirección General de Proveduría).
- 14 acompañamientos en los procesos de recuperación de plata y otros.

OTRAS ACTIVIDADES RELEVANTES

Auditoría Superior de la Federación (ASF)

En 2016 se recibieron los resultados de la auditoría denominada “Ingresos Propios”, correspondientes a la revisión de la Cuenta Pública 2014. Auditoría Interna coordinó siete reuniones de trabajo con cinco entidades académicas y ocho dependencias administrativas para atender las recomendaciones determinadas por la ASF, mismas que fueron solventadas.

En la revisión de la Cuenta Pública 2015, ese Órgano Superior Fiscalizador llevó a cabo tres auditorías simultáneas, dos al Desempeño denominadas: “Programa Nacional de Becas en

Educación Media Superior” e “Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico”, y una Financiera “Becas UNAM de Posgrado, Posdoctorales y de Manutención.

Auditoría Interna fungió como enlace de la UNAM ante la ASF; también coordinó y coadyuvó en la integración de la información enviada por cuatro entidades académicas y ocho dependencias administrativas, con el objeto de verificar que se cumpliera con los requisitos establecidos en 25 solicitudes, lo que implicó la elaboración de la respuesta a 279 requerimientos en los plazos establecidos. Asimismo, en las tres auditorías apoyó a las áreas responsables de los aspectos observados, preliminares y finales, para realizar las aclaraciones procedentes.

Con motivo de la planeación a la fiscalización de la Cuenta Pública 2016, Auditoría Interna recabó y organizó la información proporcionada por 165 entidades académicas y dependencias administrativas, para dar atención a dos solicitudes que originaron 260 requerimientos de información efectuados por la Auditoría Superior de la Federación, relacionados con dos rubros “Mobiliario y Equipo” y “Tecnologías de Información y Comunicaciones”; para este último se contó con el apoyo de la Dirección General de Cómputo y de Tecnologías de Información y Comunicación.

Como consecuencia de la intervención de Auditoría Interna, se atendieron los requerimientos en los plazos establecidos por el Órgano Superior de Fiscalización, evitando que se generaran multas monetarias por incumplimiento.

Auditor Externo

Con objeto de promover las estrategias que permitieran aportar los elementos necesarios para solventar los resultados presentados por el despacho de auditores externos Salles Sainz, Grant Thornton en el Memorando de Observaciones de la Cuenta Anual 2015, Auditoría Interna coordinó 18 reuniones de trabajo con las 12 dependencias administrativas responsables de su atención; dicha acción coadyuvó en la solventación del 43% de los aspectos observados.

APOYO EN EL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES INSTITUCIONALES

Atención a procedimientos de adjudicación y entrega de obra

Con el objeto de vigilar el debido cumplimiento de la Normatividad de Obra y Servicios Relacionados con la misma, Auditoría Interna asistió a 24 procedimientos de adjudicación por 115.96 millones de pesos y se acudió a 12 actos de entrega-recepción de obras.

Proceso de entrega – recepción de gestión

Para asesorar a los funcionarios responsables en la elaboración e integración de las actas y sus anexos por término de su gestión o separación del cargo, se atendieron 81 solicitudes; de las cuales 48 correspondieron a cambio de titular, 31 a secretarios o jefes de Unidad Administrativa y 2 por cambio de adscripción o extinción de la dependencia.

Antecedentes para designación de titulares de entidades académicas, secretarios y jefes de Unidad Administrativa (auscultaciones y resultantes)

Con objeto de que la H. Junta de Gobierno cuente con antecedentes de los resultados de las auditorías realizadas durante las gestiones o responsabilidades de los integrantes de la

terna propuesta por el señor Rector, para designar a titulares de las entidades se atendieron 27 solicitudes.

Auditoría Interna atendió 31 solicitudes que realizó la Secretaría Administrativa de la UNAM, sobre los antecedentes de las auditorías practicadas en los periodos de gestión de los participantes a la terna para nombrar a los secretarios Administrativos y jefes de Unidad Administrativa.

Control y seguimiento a instrumentos consensuales que generan ingresos extraordinarios

Para apoyar en el cumplimiento del marco normativo que regula a las entidades académicas y dependencias administrativas, respecto de informar semestralmente el inicio y conclusión de los proyectos, contratos, convenios y demás instrumentos consensuales a través de los cuales se generen ingresos extraordinarios, la Auditoría Interna desarrolló un aplicativo web que permitió concentrar la información del primer semestre de 2016 y dio soporte técnico para el llenado del aplicativo, con un total de 1,200 intervenciones telefónicas, correos electrónicos y atención en sitio.

Lo anterior permitió que 159 entidades académicas y dependencias administrativas capturaran y reportaran información de los instrumentos consensuales y proyectos de investigación financiados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.

Apertura de cuentas bancarias para proyectos de investigación financiados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (Conacyt)

La Contraloría y la Tesorería, ambas de la UNAM, implementaron un procedimiento para fortalecer la gestión administrativa para la apertura de cuentas bancarias de los proyectos de investigación financiados por el Conacyt. Durante el ejercicio 2016, Auditoría Interna desarrolló y administró una aplicación informática, en la que se recibió información de 425 proyectos.

Reglamento de Transparencia

La Unidad de Transparencia de la Universidad remitió a Auditoría Interna 11 solicitudes de acceso a la información, las cuales fueron atendidas en tiempo y forma; asimismo, se actualizó la información de manera trimestral que se publica en el portal de transparencia de la Institución, sobre las auditorías realizadas y la situación de las observaciones determinadas.

PARTICIPACIÓN EN GRUPOS COLEGIADOS

Comité Asesor de Obras

Con el objeto de coadyuvar en el cumplimiento de la Normatividad en materia de obra, se participó como asesor en tres sesiones ordinarias y una sesión extraordinaria.

Comité Técnico de las Unidades Mixtas de la Facultad de Medicina

De las tres reuniones celebradas en 2016, destaca la participación de Auditoría Interna como promotor y vínculo, para acceder al Patronato Universitario, a fin de solicitar el apoyo para implementar el Proyecto Ejecutivo de la Unidad PET/CT II, que al consolidarse ofrecerá beneficios

en el aumento de la atención de estudios, fomentar líneas de investigación e incrementar el entrenamiento en el número de alumnos.

Seminario Universitario de Gobernabilidad y Fiscalización (SUG)

Para dar atención a las actividades que como miembro del Consejo Directivo del Seminario le competen, así como para mantenerse a la vanguardia en diversos temas como Auditoría, Control Interno, Ética Pública, Transparencia y Rendición de Cuentas, entre otros, se participó en dos reuniones de trabajo.

Capacitación

Con el objeto de que el personal de Auditoría Interna se mantenga actualizado en su materia, se dio capacitación en temas relacionados con auditoría, control interno, detección de fraudes, entre otros. Asimismo, se apoyó para la obtención del grado de maestría y licenciatura al personal que lo requirió.

