



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

XL ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA

“LOS ÓRGANOS INTERNOS DE CONTROL DE LAS I.P.E.S.: UNA VISIÓN ACTUAL”

“Los Órganos Internos de Control de las IES en México y España: resultados de proyecto doctoral”

Dr. Carlos Iván Campos Arana
Universidad de Quintana Roo

Playa del Carmen, Quintana Roo. México, 2013





*“Harto arriesgada es la empresa
que alguien tachó de locura...”*

Baldomero Mediano y Ruiz (1847-1893)

Antecedentes del estudio

Programa de Doctorado de la Universidad de Cantabria, España, en Metodologías y Líneas de Investigación en Contabilidad y Auditoría, con participación de universidades públicas de España y México (CUMex).

Convenio Marco de Colaboración para fines académicos y de investigación entre la AMOCVIES y la Universidad de Cantabria, España, firmado en 2010.

Limitaciones del estudio

Escasos antecedentes en la literatura especializada.

Las propias de los estudios empíricos, en relación a las características de búsqueda y obtención de la información.

Ejes de análisis



Estudios exploratorios



Generar propuestas para mejorar el desempeño de la función de auditoría interna en las universidades públicas de España y México



Revisión de la normativa relacionada con la auditoría interna



Análisis del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPPAI)

Reflexiones finales

AI es una disciplina en el orden internacional y factor de impacto en las organizaciones

Se le relaciona con la contabilidad y la rendición de cuentas

El IIA es el líder mundial en lo relativo a la auditoría interna

El MIPPAI es el modelo conceptual más completo

“Las normas” aplican tanto en el sector privado como en el público

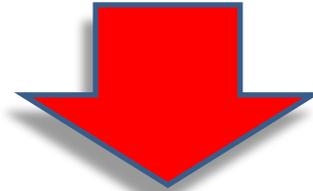
Está inmersa en entornos de diversos matices

La implantación de su normativa está limitada

Tiene amplio espacio de oportunidades para su fortalecimiento



Estado del arte
Auditoría interna



Clasificación temática

Reflexiones finales

Existe acuerdo sobre la relevancia de la AI pero hay escasa difusión científica

Poca presencia de la auditoría interna como tema de investigación en publicaciones científicas de impacto

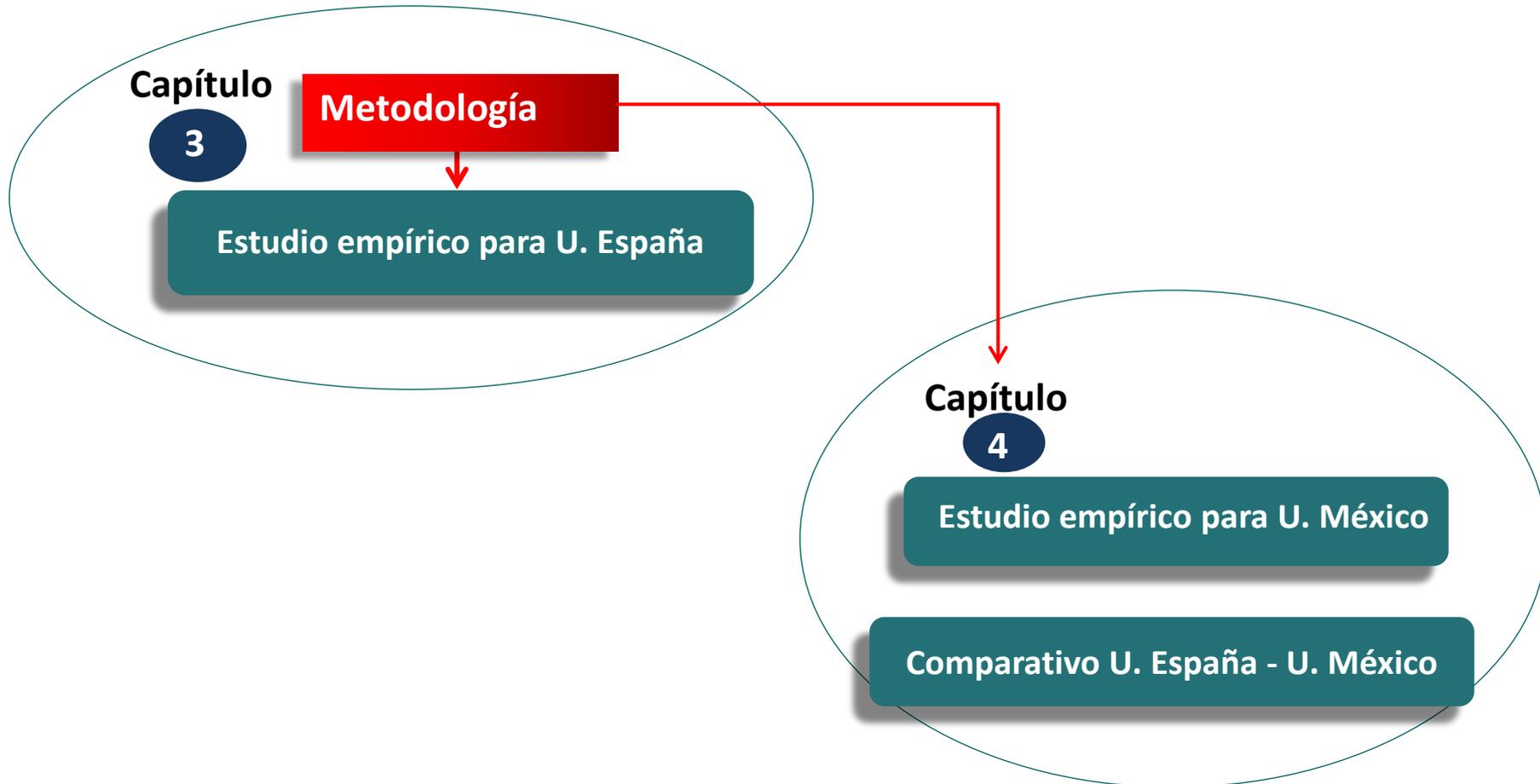
Escasez internacional de estudios previos de carácter empírico

Destacan las investigaciones en idioma inglés

Nueva tendencia: gestión de riesgo y gobernabilidad

Metodología del estudio empírico

Resultados del estudio empírico



Bases conceptuales

Definición de la auditoría interna en su moderna conceptualización

“La Auditoría interna es una actividad **independiente y objetiva** de **aseguramiento y consulta**, concebida para **agregar valor y mejorar las operaciones de una organización**. Ayuda a una organización a cumplir sus **objetivos** aportando un enfoque sistemático y disciplinado para **evaluar y mejorar** la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”

ELEMENTOS DEL ENFOQUE MODERNO DE AUDITORÍA INTERNA: EMAI



“Las Normas”

- Fundamentos
- Interpretación y consejos para la práctica
- Consideraciones que orientan las preguntas del cuestionario de investigación
- Atributo básicos (B)
- Atributos muy recomendables (MR)
- Otro tipo de atributos: Perfil (P)

IO

Independencia y Objetividad

La auditoría interna debe ser y **parecer** independiente

El auditor interno debe reportar **a un nivel jerárquico** que garantice su correcto desempeño

AC

Aseguramiento y Consulta

El auditor **y su equipo de trabajo** debe contar con la capacidad profesional necesaria

EM

Evaluación y Mejoramiento

La función debe participar y **realizar la evaluación de procesos de riesgo, control y gobierno**

O

Consecución de Objetivos

La función debe estar **íntimamente ligada** a la consecución de los objetivos institucionales

VA

Valor Agregado

La contribución en valor agregado **debe ser percibido** por la comunidad universitarias y demás actores implicados

Encuestas aplicadas a 2 Colectivos :**Colectivo
Autoridades**

Rector, Vicerrector,
Director de Admón. y Finanzas,
Gerente, Consejo Social, Patronato,
Junta Directiva, Consejo
Universitario.

**Colectivo
Titulares**

Contralor, Auditor,
Interventor, Interventor-
Auditor, Jefe de Área,
Jefe de Servicio, Subdirector

Atributos básicos B dentro del Cuestionario de investigación

Enfoque Moderno de Auditoría Interna (EMAI)

Independencia y Objetividad

IO

- I.2. Nombre de la Unidad (UNID)
- I.3. Nombre del cargo que ocupa el Titular (TCARGO)
- II.1.1. El cargo del Titular se ocupa por concurso /designación (TITNOMBRA)
- II.1.2. ¿Quién propone al candidato para ser el Titular de la Unidad? (TPROP)
- II.1.3. ¿Quién designa al Titular de la Unidad? (TDES)
- II.1.10. ¿A quién reporta funcionalmente la Unidad? (REPFUN)
- II.1.11. ¿Tiene su universidad un Estatuto de Auditoría Interna? (EST)
- II.1.11.1. ¿Quién elabora el EAI? (ESTELAB)
- II.1.11.2. ¿Quién aprueba el EAI? (ESTAPROB)
- II.1.14.1. ¿Quién elabora el Programa o Plan anual de Trabajo? (PLANELAB)
- II.1.14.2. ¿Quién aprueba el PTA? (PLANAPROB)
- II.3.1. Accede con facilidad a todos los registros, áreas y departamentos (ACCREG)

Atributos de Perfil

- | | |
|------------------------------------|--|
| II.3.8.
Demasiado
"A priori" | II.3.9.
Demasiado
"A posteriori" |
| Perfil Legalidad | Perfil Eficacia |

Aseguramiento y Consulta

AC

El Titular:

- I.4. ¿Es Auditor Interno Certificado? (TAIC)
- I.6. ¿Cuál es su máximo nivel de estudios? (TFORMA)
- I.7. Años que lleva trabajando en la universidad (TUNIV)
- I.9. Años que lleva desarrollando la función AI dentro de la universidad (TFUNAI)
- II.1.4. Sin incluir al Titular, ¿cuántas personas trabajan en la Unidad? (COLTC)
- II.1.6. Sin incluir al Titular, ¿cuántas personas trabajan en la Unidad, por cada rango de experiencia en auditoría? (COLNOUN, COLADMON, COLECON, COLDER, COLING, COLDIPL, COLOTRO)
- II.1.7. Sin incluir al Titular, ¿cuántas personas trabajan en su Unidad por cada nivel de estudios? (COLNOUN, COLADMON, COLECON, COLDER, COLING, COLDIPL, COLOTRO)
- La Unidad:**
- II.3.2. Revisa y aclara resultados de informes con los auditados (REVRESUL)
- La Unidad recibe solicitudes:**
- II.3.6. De las autoridades para decisiones de política y estrategia. (RECISOLEST)
- II.3.7. De las áreas de gestión para decisiones operativas (RECSOLOPER)

Evaluación y Mejoramiento

EM

Control Riesgo
Gobierno

- II.1.16. ¿La Unidad elabora una Memoria/Informe anual sobre el grado de cumplimiento del Programa o Plan anual de Trabajo? (MEM)
- La Unidad evalúa:**
- II.2.1. La información financiera (EVINFOFIN)
- II.2.2. La eficacia y eficiencia de programas de trabajo (EVEFIC)
- II.2.3. La eficacia de los sistemas de gestión de riesgos (EVEFIRIES)
- II.2.4. Exposición al riesgo (EVEXPRIES)
- II.2.6. Proceso de tecnología de información (EVTICS)
- La Unidad supervisa y de seguimiento:**
- II.2.7. Sistemas institucionales de control interno (SUPCINT)
- II.2.8. Normas internas y externas (SUPNORM)
- La Unidad Propone:**
- II.2.11. Mejoras en métodos y procedimientos (PROMETOD)
- II.2.13. Recomendaciones para mejora de programas (PROPRECOM)

Consecución de Objetivos

O

- II.1.14. ¿Cuenta la Unidad con un Programa o Plan de trabajo anual? (PLAN)
- La Unidad evalúa:**
- II.2.5. El logro de metas y objetivos (EVMETOBJ)
- La Unidad:**
- II.3.4. Garantiza el logro de las metas y objetivos (GARMETOBJ)

Atributos Muy Recomendables en EMAI

- I.6-p. ¿Cuál es su máximo nivel de estudios? (TGRADO)
- I.8. Años que lleva como Titular de la Unidad (TUNID)
- I.10. Años que lleva desarrollando la función AI en otras entidades públicas o privadas (TFUNOTRA)
- II.1.7-p. Colaboradores con estudios de posgrado (COLPOS)
- II.1.8. ¿Cuántas personas de la Unidad son Auditores Internos Certificados - AIC? (COLAIC)
- II.1.9. ¿A quién reporta orgánicamente la Unidad? (REPORG)

Atributos de Perfil

Valor Agregado

VA

- II.1.12. ¿Cuál es el carácter de la difusión del Estatuto? (ESTDIFU)
- II.1.13. ¿Cómo se tiene acceso a la consulta del Estatuto de Auditoría Interna? (ESTACCES)
- II.1.17. ¿Cuál es el carácter de la difusión de la Memoria/Informe anual? (MEMDIFU)
- II.1.18. ¿Cómo se accede a la consulta de la Memoria/Informe anual? (MEMACCES)
- La Unidad:**
- II.3.3. Mejora el desempeño de las áreas auditadas (MEJESEM)
- II.3.5. Promueve la ética y los valores apropiados (PROMETICA)
- II.3.10. Modelo teórico (MODELO)
- La Unidad:**
- II.1.15. ¿Cuántas modificaciones se hacen al Programa o Plan anual de Trabajo? (PLANMODIF)
- II.2.9. Controla ingresos, gastos, cobro y pagos (CONTINGAS)
- II.2.10. Controla el presupuesto (CONTPRES)
- II.2.12. Métodos y procedimientos que ella diseña para ser implantados en las áreas que lo requieran (PROMETODIS)
- II.2.14. Interviene la liquidación del gasto y de la inversión (INTERLIQUI)
- II.2.15. Revisa y actualiza la normativa universitaria (REVACTIONORM)
- II.2.16. Inspecciona y verifica la contabilidad (INSVERICONT)

Independencia y Objetividad

IO

Independencia y Objetividad

IO

- I.2. Nombre de la Unidad (UNID)
- I.3. Nombre del cargo que ocupa el Titular (TCARGO)
- II.1.1. El cargo del Titular se ocupa por concurso /designación (TITNOMBRA)
- II.1.2. ¿Quién propone al candidato para ser el Titular de la Unidad? (TPROP)
- II.1.3. ¿Quién designa al Titular de la Unidad? (TDES)
- II.1.10. ¿A quién reporta funcionalmente la Unidad? (REPFUN)
- II.1.11. ¿Tiene su universidad un Estatuto de Auditoría Interna? (EST)
- II.1.11.1. ¿Quién elabora el EAI? (ESTELAB)
- II.1.11.2. ¿Quién aprueba el EAI? (ESTAPROB)
- II.1.14.1. ¿Quién elabora el Programa o Plan anual de Trabajo? (PLANELAB)
- II.1.14.2. ¿Quién aprueba el PTA? (PLANAPROB)
- II.3.1. Accede con facilidad a todos los registros, áreas y departamentos (ACCREG)

Atributos de Perfil

- II.3.8. Demasiado "A priori" Perfil Legalidad
- II.3.9. Demasiado "A posteriori" Perfil Eficacia

Aseguramiento y Consulta

AC

El Titular:

- I.4. ¿Es Auditor Interno Certificado? (TAIC)
- I.6. ¿Cuál es su máximo nivel de estudios? (TFORMA)
- I.7. Años que lleva trabajando en la universidad (TUNIV)
- I.9. Años que lleva desarrollando la función dentro de la universidad (TFUNAI)
- II.1.4. Sin incluir al Titular, ¿cuántas personas trabajan en la Unidad? (COLT)
- II.1.6. Sin incluir al Titular, ¿cuántas personas trabajan en la Unidad, por cada año de experiencia en auditoría? (COLNOU)
- II.1.7. Sin incluir al Titular, ¿cuántas personas trabajan en su Unidad por cada año de estudios? (COLNOUNO)
- II.1.14.1. ¿Quién elabora el Programa o Plan anual de Trabajo? (PLANELAB)
- II.1.14.2. ¿Quién aprueba el PTA? (PLANAPROB)
- II.3.1. Accede con facilidad a todos los registros, áreas y departamentos (ACCREG)

La Unidad:

- II.3.2. Revisa y aclara resultados de informes con los auditados (REVRESUL)
- II.3.3. La Unidad recibe solicitudes:
 - II.3.6. De las autoridades para decisiones de política y estrategia. (RECISOLEST)
 - II.3.7. De las áreas de gestión para decisiones operativas (RECSOLOPER)

- I.2. Nombre de la Unidad (UNID)
- I.3. Nombre del cargo que ocupa el Titular (TCARGO)
- II.1.1. El cargo del Titular se ocupa por concurso /designación (TITNOMBRA)
- II.1.2. ¿Quién propone al candidato para ser el Titular de la Unidad? (TPROP)
- II.1.3. ¿Quién designa al Titular de la Unidad? (TDES)
- II.1.10. ¿A quién reporta funcionalmente la Unidad? (REPFUN)

Bases de cálculo

Términos de cumplimiento de Atributos EMAI

Bloque I. Identificación. Perfil del Titular				
Atributos/Variables)	Clave	Elemento EMAI	Tipo	Términos de cumplimiento Se cumple el atributo si la respuesta incorpora...
I.2. Nombre de la Unidad	UNID	IO	B	Auditoría/Dirección
I.3. Nombre del cargo que ocupa el Titular	TCARGO	IO	B	Auditor/Director
I.4. ¿Es Auditor Interno Certificado?	TAIC	AC	B	Sí
I.6. ¿Cuál es su máximo nivel de estudios?	TFORMA	AC	B	Cualquier grado universitario (ciencias socio-económicas, jurídicas, ingeniería)

Cálculo del cumplimiento de Atributos

Cumplimiento de Atributos básicos: Frecuencia (%) Porcentaje de “Términos de cumplimiento”

Impacto: Valor Medio de Respuestas (VMR) Promedio con base en la escala de Likert de 5 posiciones

Opiniones favorables: Proporción de Respuestas Favorables (PRF)
Suma de proporciones “De acuerdo” y “Totalmente de acuerdo”.

Escala de Likert

Totalmente en desacuerdo: 1; En desacuerdo: 2; Indiferente: 3; De acuerdo: 4; Totalmente de acuerdo: 5

Contrastación de Hipótesis (H)

Pruebas de Distribución Normal, de Consistencia interna y de Contrastación de medias

Participantes en el estudio empírico

Universidades públicas Españolas (U. España)

1	Universidad de Alcalá
2	Universidad de Alicante
3	Universidad de Almería
4	Universidad Autónoma de Barcelona
5	Universidad Autónoma de Madrid
6	Universidad de Barcelona
7	Universidad de Burgos
8	Universidad de Cádiz
9	Universidad de Cantabria
10	Universidad Carlos III de Madrid
11	Universidad de Castilla La Mancha
12	Universidad Complutense de Madrid
13	Universidad de Córdoba
14	Universidad de Extremadura
15	Universidad de Girona
16	Universidad de Granada
17	Universidad de Huelva
18	Universidad de Islas Baleares
19	Universidad de Jaén
20	Universidad Jaime I de Castellón
21	Universidad de A Coruña
22	Universidad de La Laguna
23	Universidad de La Rioja
24	Universidad de Las Palmas de Gran Canaria

25	Universidad de León
26	Universidad de Lleida
27	Universidad de Málaga
28	Universidad Miguel Hernández de Elche
29	Universidad de Murcia
30	Universidad de Oviedo
31	Universidad Pablo de Olavide
32	Universidad del País Vasco
33	Universidad Politécnica de Cataluña
34	Universidad Politécnica de Cartagena
35	Universidad Politécnica de Madrid
36	Universidad Politécnica de Valencia
37	Universidad Pompeu Fabra
38	Universidad Pública de Navarra
39	Universidad Rey Juan Carlos
40	Universitat Rovira i Vigili
41	Universidad de Salamanca
42	Universidad de Santiago de Compostela
43	Universidad de Sevilla
44	Universidad de Valencia
45	Universidad Nacional de Educación a Distancia
46	Universidad de Valladolid
47	Universidad de Vigo
48	Universidad de Zaragoza

Fuente: Elaboración con datos del Directorio de la CRUE. 2011

Universidades públicas Mexicanas (U. México)

1	Universidad Autónoma de Aguascalientes	22	Universidad Autónoma del Estado de México
2	Universidad Autónoma del Estado de Baja California	23	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo
3	Universidad Autónoma de Baja California Sur	24	Universidad Autónoma del Estado de Morelos
4	Universidad Autónoma de Campeche	25	Universidad Autónoma de Nayarit
5	Universidad Autónoma del Carmen	26	Universidad Autónoma de Nuevo León
6	Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas	27	Universidad Autónoma Benito Juárez de Oaxaca
7	Universidad Autónoma de Chiapas	28	Benemérita Universidad Autónoma de Puebla
8	Universidad Autónoma de Chihuahua	29	Universidad Autónoma de Querétaro
9	Universidad Autónoma de Cd. Juárez	30	Universidad de Quintana Roo
10	Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro	31	Universidad del Caribe
11	Universidad Autónoma de Coahuila	32	Universidad Autónoma de San Luis Potosí
12	Universidad de Colima	33	Universidad Autónoma de Sinaloa
13	Universidad Autónoma de la Ciudad de México	34	Universidad de Occidente
14	Universidad Autónoma Metropolitana	35	Instituto Tecnológico de Sonora
15	Universidad Nacional Autónoma de México	36	Universidad de Sonora
16	Universidad Juárez del Edo. de Durango	37	Universidad Juárez Autónoma de Tabasco
17	Universidad de Guanajuato	38	Universidad de Tamaulipas
18	Universidad Autónoma de Guerrero	39	Universidad Autónoma de Tlaxcala
19	Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo	40	Universidad Veracruzana
20	Universidad de Guadalajara	41	Universidad Autónoma de Yucatán
21	Universidad Autónoma Chapingo	42	Universidad Autónoma de Zacatecas

Fuente: Elaboración con datos del Directorio de asociados a la AMOCVIES, 2011

Nivel de respuesta

Universidades públicas de España (U. España)

POBLACIÓN			MUESTRA			% Respuesta		
Cuestionarios enviados			Respuestas recibidas					
Universidades/ Unidades*	Colectivos		Universidades/ Unidades*	Colectivos		Universidades/ Unidades*	Colectivos	
	Autoridades	Titulares		Autoridades	Titulares		Autoridades	Titulares
48	136	48	39	47	24	81,3	34,6	50,0

Universidades públicas de México (U. México)

POBLACIÓN			MUESTRA			% Respuesta		
Cuestionarios enviados			Respuestas recibidas					
Universidades/ Unidades*	Colectivos		Universidades/ Unidades*	Colectivos		Universidades/ Unidades*	Colectivos	
	Autoridades	Titulares		Autoridades	Titulares		Autoridades	Titulares
42	115	42	31	25	30	73,8	21,7	71,4

*Cada Universidad sólo tiene una Unidad responsable de la función

Resultados del estudio empírico: U. España y U. México

Objetivo

1 Conocer si existe la función de auditoría interna(AI) bajo el enfoque moderno (EMAI)

Cuestión de investigación C01: El perfil del Titular satisface los atributos básicos del EMAI

Atributos básicos de la Cuestión de investigación C01

Atributos	Elemento MAI	Términos de cumplimiento
I.2. Nombre de la Unidad	IO	Auditoría/Dirección
I.3. Nombre del cargo que ocupa el Titular	IO	Auditor/Director
I.4. ¿Es Auditor Interno Certificado?	AC	Sí
I.6. ¿Cuál es su máximo nivel de estudios?	AC	Cualquier grado (ciencias socio-económicas, jurídicas, ingeniería)
I.7. Años que lleva trabajando en la universidad	AC	Más de 5 años
I.9. Años que lleva desarrollando la función de auditoría interna dentro de la universidad	AC	Más de 5 años

Cuestión de investigación C01: El perfil del Titular satisface los atributos básicos del EMAI

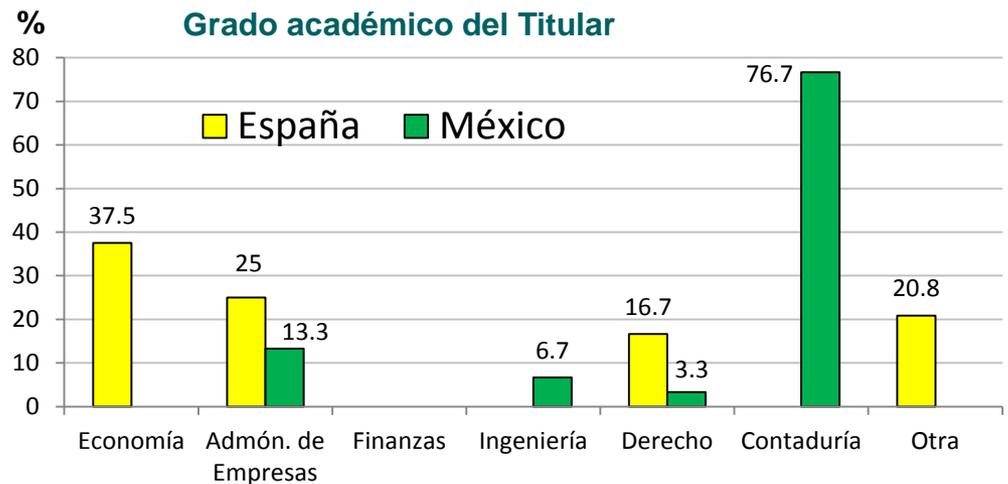
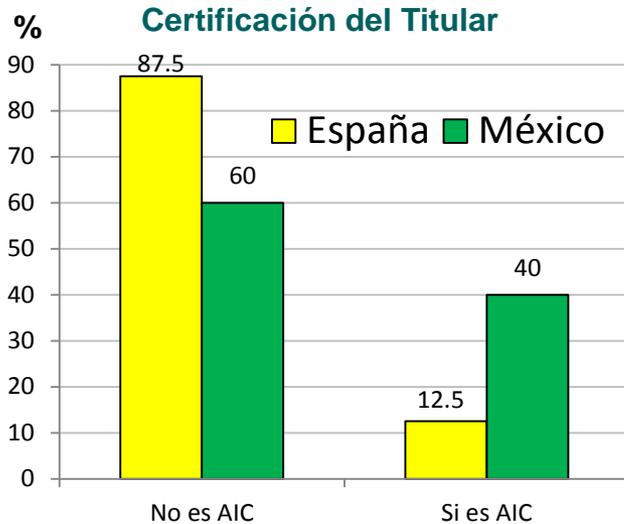
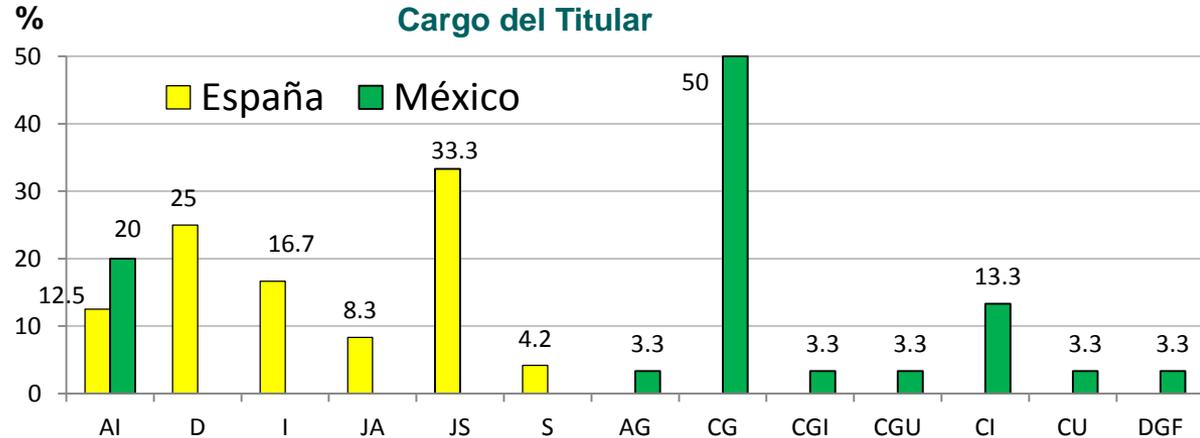
Cumplimiento de atributos

U. España

U. México

Nivel medio:
50,7%

Nivel medio:
55,6%.



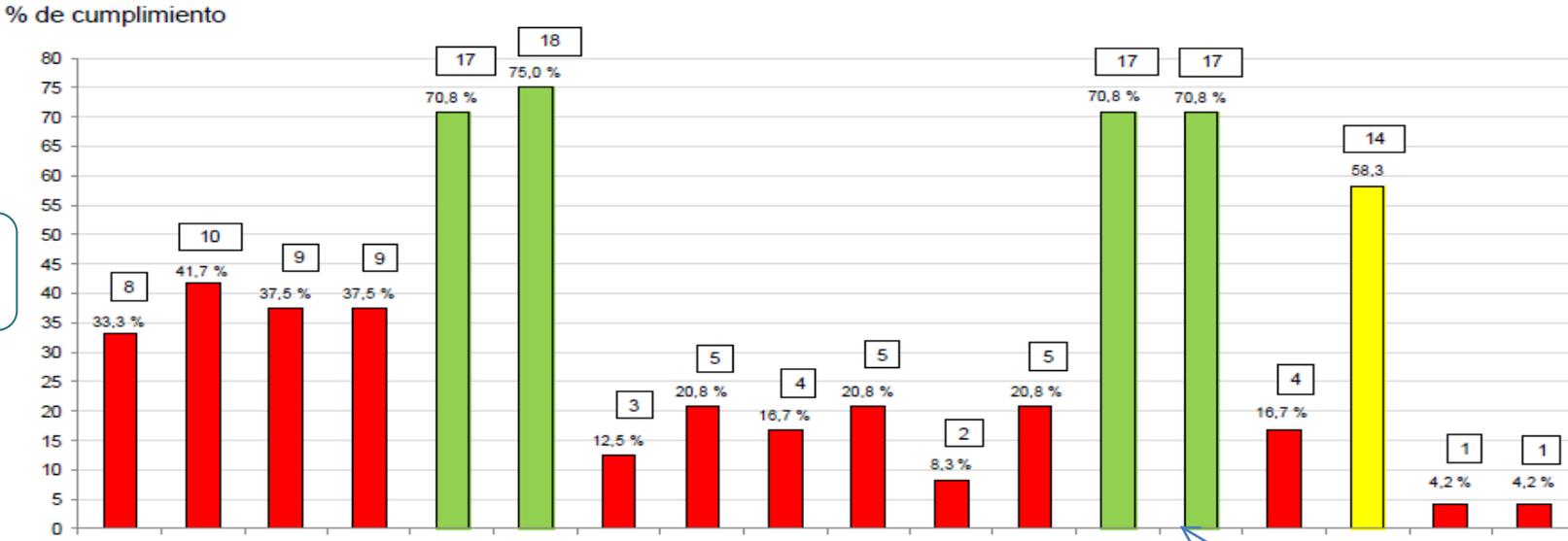
Cuestión de investigación C02: El perfil de la Unidad satisface los atributos básico del EMAI

Atributos básicos de la Cuestión de investigación C02

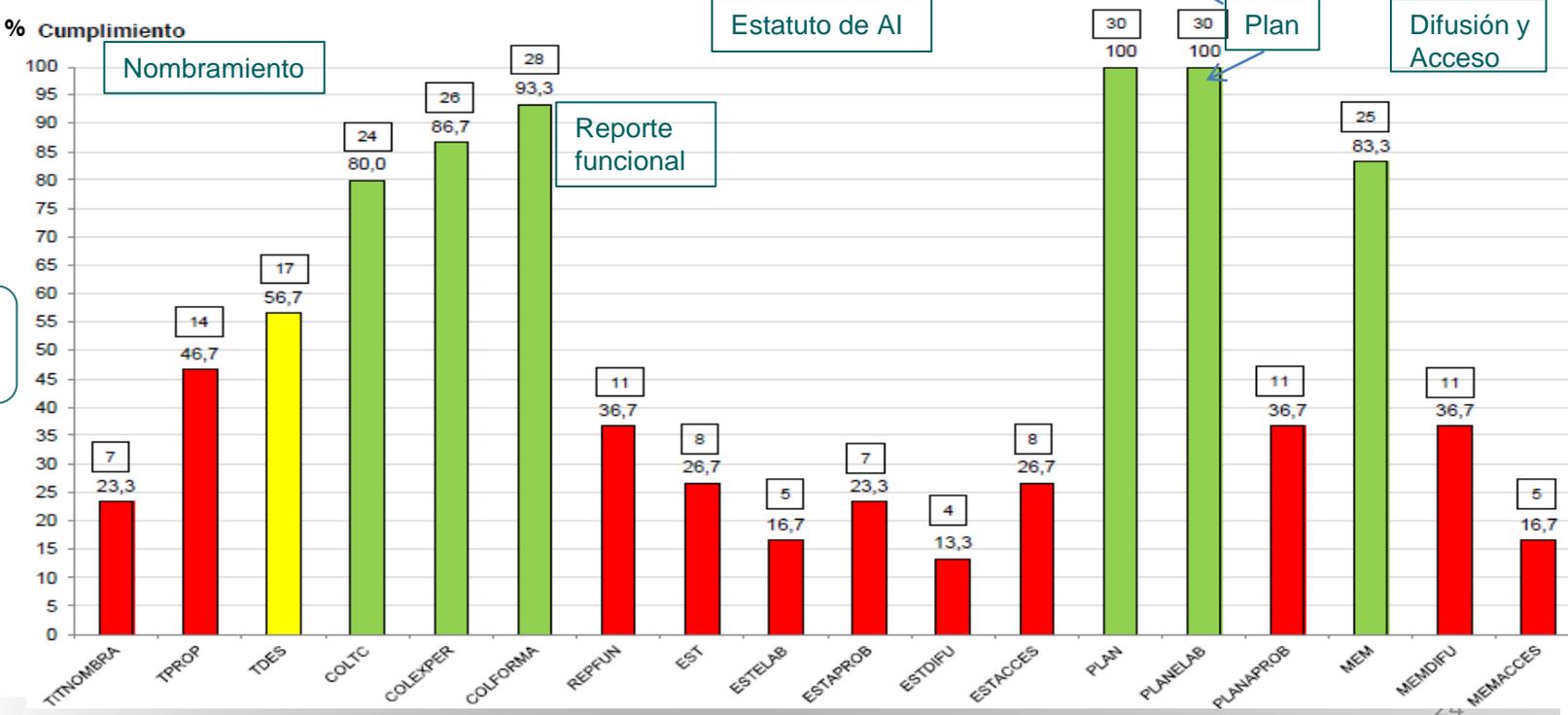
Atributo	Elemento MAI	Términos de cumplimiento	Atributo	Elemento MAI	Términos de cumplimiento
II.1.1. El cargo del Titular de la Unidad se ocupa por: concurso o por designación	IO	Concurso-oposición	II.1.10. ¿A quién reporta funcionalmente la Unidad?	IO	Un órgano colegiado (Consejo Social, Junta de Gobierno, Patronato, etc.)
II.1.2. ¿Quién propone al candidato para ser el Titular de la Unidad?	IO	Un órgano colegiado (Consejo Social, Junta de Gobierno, Patronato, etc.)	II.1.11. ¿Tiene su universidad un estatuto de auditoría interna?	IO	Sí
II.1.3. ¿Quién designa al Titular de la Unidad?	IO	Un órgano colegiado (Consejo Social, Junta de Gobierno, Patronato, etc.)	II.1.11.1. ¿Quién elabora el estatuto de auditoría interna?	IO	Auditoría (La Unidad)
II.1.4. Sin incluir al titular, ¿cuántas personas trabajan en la Unidad?	AC	Más de 3	II.1.11.2. ¿Quién aprueba el estatuto de auditoría interna?	IO	Un órgano colegiado (Consejo Social, Consejo de Gobierno, Junta de Gobierno, Patronato, etc.)
II.1.6. Sin incluir al titular, ¿cuántas personas trabajan en la Unidad, por cada rango de experiencia en auditoría?	AC	Cualquiera número, en rangos de más de 5 años	II.1.12. ¿Cuál es el carácter de su difusión?	VA	Interna y externa
II.1.7. Sin incluir al titular, ¿cuántas personas trabajan en su Unidad por cada nivel de estudios?	AC	Cualquiera número, con grado universitario (ciencias socio-económicas, jurídicas, ingenierías), en el rango correspondiente	II.1.13. ¿Cómo se tiene acceso a la consulta del estatuto de auditoría interna?	VA	Web pública/ Otro libre
			II.1.14. ¿Cuenta la Unidad con un programa o plan de trabajo anual?	O	Sí
			II.1.14.1. ¿Quién elabora el programa o plan anual de Trabajo?	IO	Auditor interno /General/ (La Unidad).
			II.1.14.2. ¿Quién aprueba el programa o plan anual de Trabajo?	IO	Un órgano colegiado (Consejo Social, Junta de Gobierno, etc.)
			II.1.16. ¿La Unidad elabora una memoria/ informe anual sobre el grado de cumplimiento del programa o plan anual de Trabajo?	EM	Sí
			II.1.17. ¿Cuál es el carácter de la difusión de la memoria/informe anual?	VA	Interna y externa
			II.1.18. ¿Cómo se accede a la consulta de la memoria/informe anual?	VA	Web pública / Otro de libre acceso

Cuestión de investigación C02: El perfil de la Unidad satisface los atributos básico del EMAI

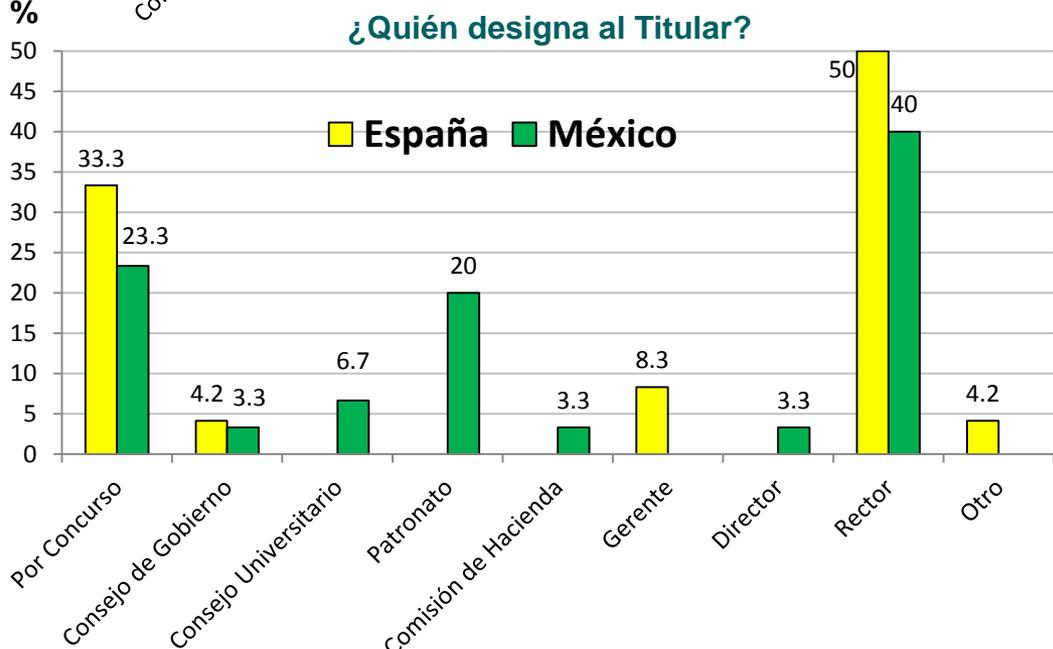
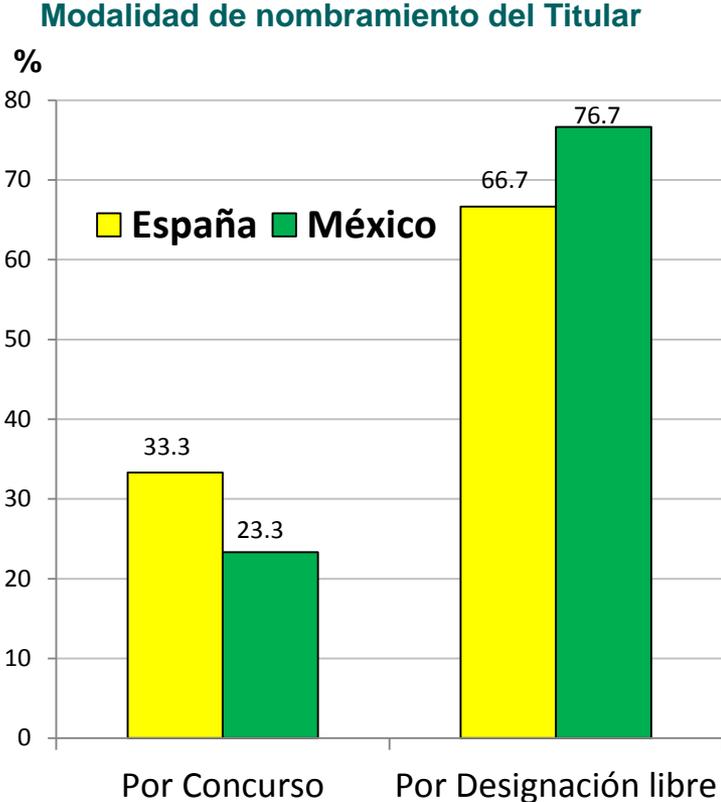
U. España
 Nivel bajo:
 32,9%



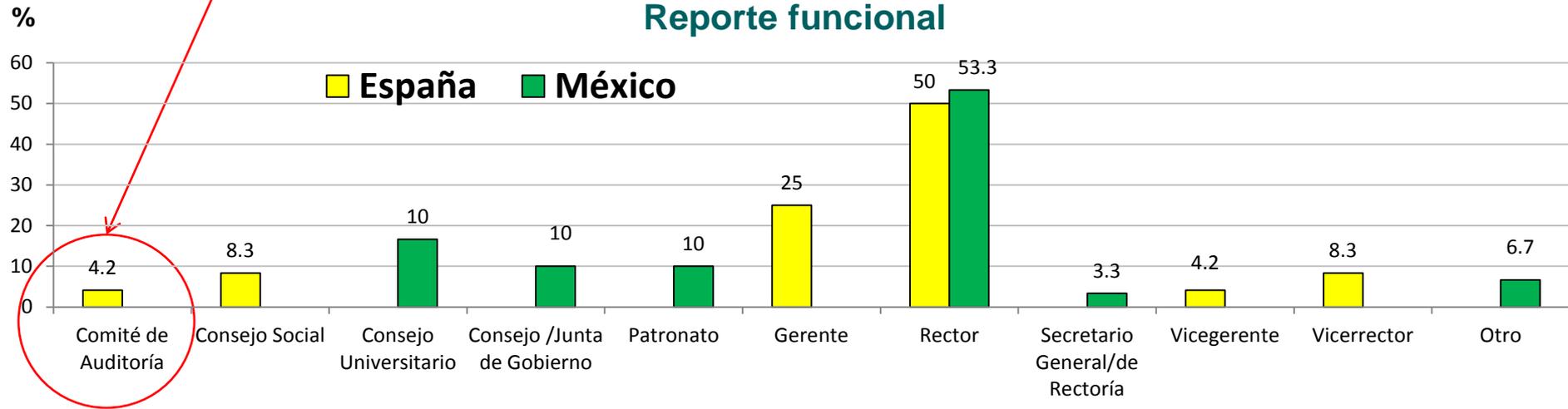
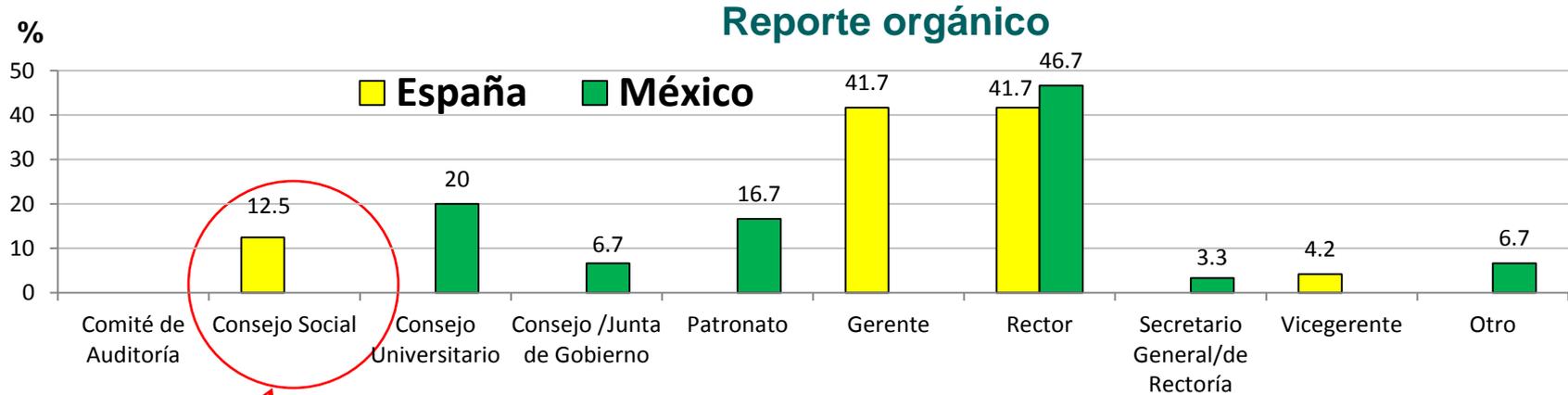
U. México
 Nivel medio:
 50,2%



Cuestión de investigación C02: El perfil de la Unidad satisface los atributos básico del EMAI



Cuestión de investigación CO2: El perfil de la Unidad satisface los atributos básico del EMAI



Cuestión de investigación C03: Las actividades y el desarrollo del trabajo cumplen con EMAI

Atributos básicos de la Cuestión de investigación C03

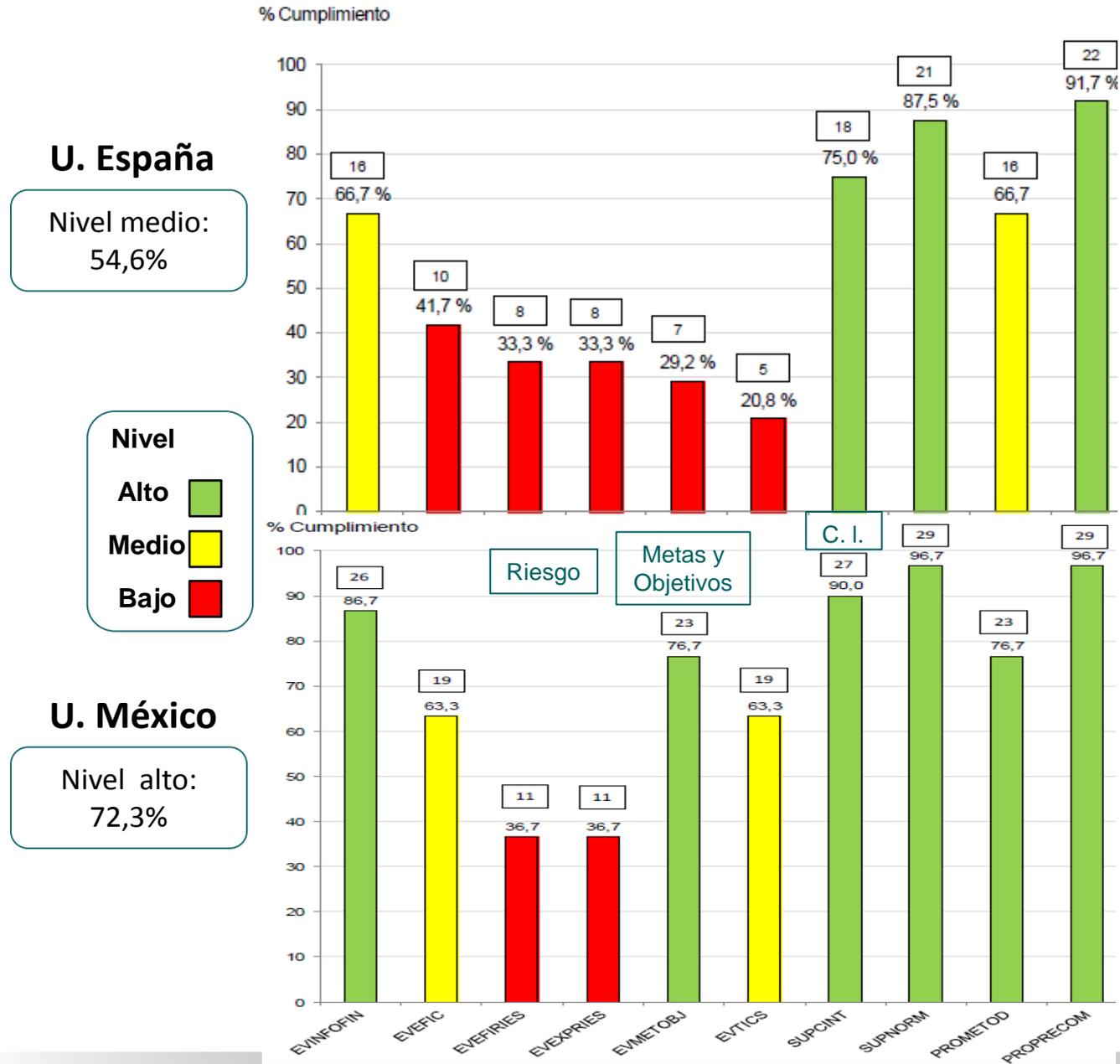
(Actividades que realiza)

Atributos	Elemento MAI	Términos de cumplimiento
La Unidad evalúa...		
II.2.1. La información financiera	EM	4= Bastante / 5= Mucho
II.2.2. La eficacia y la eficiencia de programas de trabajo de las áreas departamentos auditados	EM	4= Bastante / 5= Mucho
II.2.3. La eficacia de los sistemas de ges de riesgos	EM	4= Bastante / 5= Mucho
II.2.4. La exposición al riesgo	EM	4= Bastante / 5= Mucho
II.2.5. El logro de metas y objetivos	O	4= Bastante / 5= Mucho
II.2.6. Si los proceso de la tecnología d información sostienen y apoyan estrategias y objetivos de la institución	EM	4= Bastante / 5= Mucho
La Unidad supervisa y da seguimiento...		
II.2.7. A la adecuación y eficiencia de los sistemas institucionales de control interno	EM	4= Bastante / 5= Mucho
II.2.8. Al cumplimiento, tanto de normas internas como externas y reglamentos	EM	4= Bastante / 5= Mucho
La Unidad propone...		
II.2.11. Mejoras en los métodos y procedimientos de las diversas áreas, sin participar en su diseño	EM	4= Bastante / 5= Mucho
II.2.13. Recomendaciones para el mejoramiento de programas de trabajo de las áreas o departamentos auditados	EM	4= Bastante / 5= Mucho

(Desarrollo del trabajo)

Atributos	Elemento MAI	Términos de cumplimiento
La Unidad...		
II.3.1. Accede con facilidad a todos los registros, áreas y departamentos	IO	4= Bastante / 5= Mucho
II.3.2. Revisa y aclara los resultados de los informes emitidos con las áreas y departamentos auditados	AC	4= Bastante / 5= Mucho
II.3.3. Mejora el desempeño de las áreas auditadas como resultado de su trabajo co	VA	4= Bastante / 5= Mucho
II.3.5. Promueve la ética y valores apropiados en la institución	VA	4= Bastante / 5= Mucho
La Unidad recibe solicitudes...		
II.3.6. De las autoridades universitarias p analizar decisiones de política y estrategi	AC	4= Bastante / 5= Mucho
II.3.7. De las diversas áreas de gestión p analizar decisiones operativas	AC	4= Bastante / 5= Mucho
II.3.10. ¿Cuál o cuáles de los siguientes modelos teóricos se utilizan en la Unidad?	VA	MIPPAI

Cuestión de investigación C03: Las actividades y el desarrollo del trabajo cumplen con EMAI



Cuestión de investigación C03: Las actividades y el desarrollo del trabajo cumplen con EMAI

U. España

Nivel medio:
56,8%

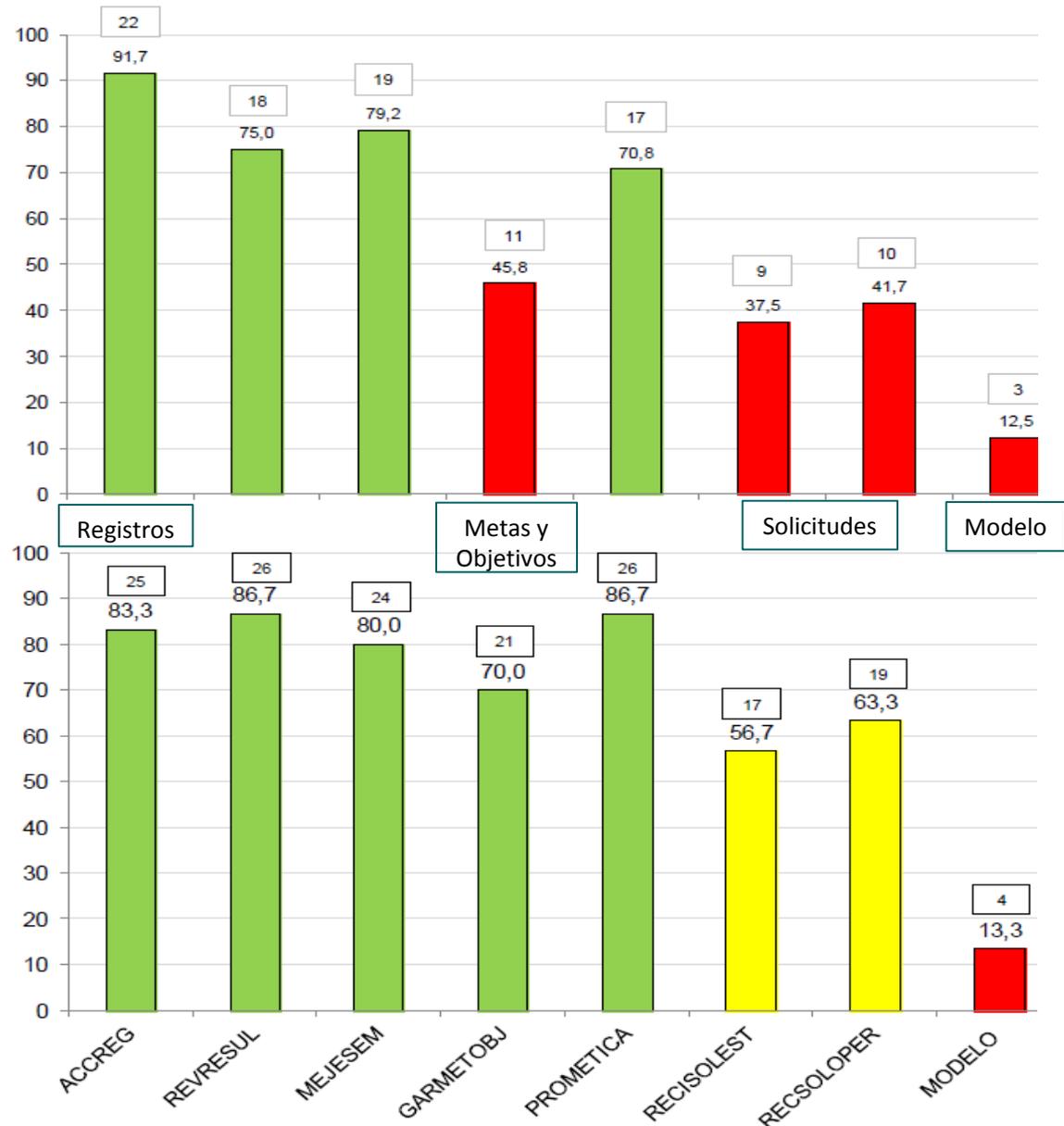
Nivel

Alto ■
Medio ■
Bajo ■

U. México

Nivel medio:
67,5%

% de Cumplimiento



Resultados del estudio empírico: U. España y U. México

Objetivo

1 Conocer si existe la función de auditoría interna(AI) bajo el enfoque moderno (EMAI)

U. España

U. México

Sí existe la función de AI, pero sólo cumpliendo parcialmente los atributos básicos del EMAI

Desequilibrio de perfiles
del Titular y a Unidad

Riesgo en el equilibrio de perfiles
del Titular y a Unidad

AI con fuerte dependencia de autoridades unipersonales

Bajo cumplimiento de atributos de IO y de VA

Poca participación en procesos de gobierno, de evaluación y gestión de riesgos

Mínima aplicación de un modelo conceptual que oriente las acciones de la Unidad hacia el EMAI

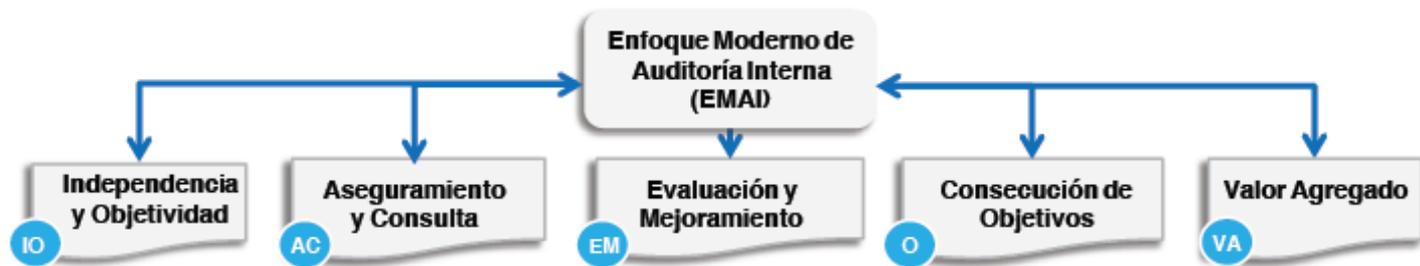
C04: Opinión de los Titulares

Atributos básicos de la Cuestión de investigación C04

Atributos	Elemento EMAI	Tipo
En su opinión, la Unidad realiza...		
III.1.1. Su labor con la debida independencia	IO	B
III.1.2. Su labor con la debida objetividad	IO	B
III.1.3. Labores de asesoría y consulta permanente para apoyar a las demás áreas y departamentos	AC	B
En su opinión, la Unidad evalúa...		
III.1.7.1. Los procesos de gestión de riesgo	EM	B
III.1.7.2. Los procesos de control interno	EM	B
III.1.7.3. Los procesos de gobierno	EM	B
En su opinión, la Unidad mejora...		
III.1.8.1. Los procesos de gestión de riesgo	VA	B
III.1.8.2. Los procesos de control interno	VA	B
III.1.8.3. Los procesos de gobierno	VA	B
En su opinión, la Unidad...		
III.1.9. Agrega valor a las operaciones de la universidad	VA	B
III.1.10. Contribuye a mejorar las operaciones de la universidad	VA	B
III.1.11. Es pieza fundamental en el logro de los objetivos institucionales	O	B
III.1.12. Cumple adecuadamente con su programa o plan de trabajo anual	O	B

Cuestión de investigación C04: La función de AI se desarrolla efectivamente bajo el EMAI

C04: Opinión de los Titulares



U. ESPAÑA

No. de atributos básicos	2	1	3	2	5
Proporción de Respuestas Favorables PRF (%) (De acuerdo + Totalmente de acuerdo)	93,75	87,50	52,76	62,50	66,60
Valor Medio de Respuestas VMR (1 a 5)	4,40	4,17	3,31	3,69	3,73
Nivel de cumplimiento	Alto	Alto	Medio	Medio	Medio

U. MÉXICO

No. de atributos	2	1	3	2	5
Proporción de Respuestas Favorables PRF (%) (De acuerdo + Totalmente de acuerdo)	96,67	100	75,56	95,00	87,33
Valor medio de respuestas VMR (1 a 5)	4,55	4,63	3,84	4,36	4,14
Nivel de cumplimiento	Alto	Alto	Alto	Alto	Alto

Comprobar si realmente la función de AI se desarrolla de acuerdo al EMAI

C04: Opinión de los Titulares

Resultados

U. España

Nivel alto con PRF: 68,6%, y VMR: 3,76

U. México

Nivel alto PRF: 88,2%, y VMR: 4,20

Sí se desarrolla la función de AI bajo el EMAI, en un nivel alto

Poca relevancia de AI en objetivos institucionales

Mínima actividad en la mejora de procesos de riesgo y gobierno

Énfasis en la evaluación y mejora de procesos de control interno

Conceptualización de la auditoría interna como control interno

Opinión optimista Vs. Resultados descriptivos

Conocer si se percibe la función de AI bajo el EMAI

C05: Opinión de las Autoridades en su calidad de usuarios

Atributos básicos de la Cuestión de investigación C05

Atributos	Elemento EMAI	Tipo
En su opinión, la Unidad realiza...		
III.1.1. Su labor con la debida independencia	IO	B
III.1.2. Su labor con la debida objetividad	IO	B
III.1.3. Labores de asesoría y consulta permanente para apoyar a las demás áreas y departamentos	AC	B
En su opinión, la Unidad evalúa...		
III.1.7.1. Los procesos de gestión de riesgo	EM	B
III.1.7.2. Los procesos de control interno	EM	B
III.1.7.3. Los procesos de gobierno	EM	B
En su opinión, la Unidad mejora...		
III.1.8.1. Los procesos de gestión de riesgo	VA	B
III.1.8.2. Los procesos de control interno	VA	B
III.1.8.3. Los procesos de gobierno	VA	B
En su opinión, la Unidad...		
III.1.9. Agrega valor a las operaciones de la universidad	VA	B
III.1.10. Contribuye a mejorar las operaciones de la universidad	VA	B
III.1.11. Es pieza fundamental en el logro de los objetivos institucionales	O	B
III.1.12. Cumple adecuadamente con su programa o plan de trabajo anual	O	B

Cuestión de investigación C05: Se percibe la existencia de la AI bajo el EMAI

Opinión de las Autoridades en su calidad de usuarios



U. ESPAÑA

No. de atributos	2	1	3	2	5
Proporción de Respuestas Favorables PRF (%) (De acuerdo + Totalmente de acuerdo)	93,50	78,30	49,30	60,85	62,60
Valor Medio de Respuestas VMR (1 a 5)	4,32	3,80	3,18	3,60	3,54
Nivel de cumplimiento	Alto	Alto	Bajo	Medio	Medio

U. MÉXICO

No. de atributos básicos	2	1	3	2	5
Proporción de Respuestas Favorables PRF (%) (De acuerdo + Totalmente de acuerdo)	93,75	87,50	52,76	62,50	66,60
Valor Medio de Respuestas VMR (1 a 5)	4,40	4,17	3,31	3,69	3,73
Nivel de cumplimiento	Alto	Alto	Medio	Medio	Medio

Conocer si se percibe la función de AI bajo el EMAI

C05: Opinión de las Autoridades en su calidad de usuarios

Resultados

U. España

Los usuarios perciben la función en un nivel medio del EMAI

Nivel medio con PRF: 65,2%, y VMR: 3,60

IO y AC en niveles altos

U. México

Los usuarios perciben la función en un nivel alto del EMAI

Nivel alto con PRF: 85,2%, y VMR: 4,10

Todos los elementos en nivel alto

Poca actividad sobre objetivos, evaluación y mejora de procesos de gobierno y riesgo

Énfasis en mejoramiento de operaciones y procesos de control interno

Conceptualización de la AI, asociada al control interno

Opiniones favorables sobre atributos de IO Vs. Resultados descriptivos

Conocer el impacto de la función de AI por la valoración que ésta recibe

C06: Opinión de las Autoridades sobre cómo se valora a la función

U. España

Por Autoridades y Deptos. auditados: nivel alto y medio, respectivamente

U. México

Por Autoridades y Deptos. auditados: nivel alto en ambos casos

C07: Opinión de los Titulares sobre cómo se valora a la función

U. España

Por Autoridades y Deptos. auditados: nivel alto, en ambos casos

U. México

Resultados

Ambos colectivos opinan que la AI sí tiene alto impacto dentro de la universidad, con mayor valoración de las Autoridades que de las áreas o departamentos auditados

Opinión moderada de ambos colectivos

Opinión optimista de ambos colectivos

**Las Autoridades siempre asignan destacada valoración de su propio colectivo hacia la AI
Los Titulares siempre consideran que las Autoridades dan una mayor valoración a la función que la que le otorga las áreas auditadas**

Factores condicionantes

En su opinión, la implantación de la auditoría interna en su concepción moderna, depende de:

III.2.1. Que existan recursos financieros que posibiliten la operación del órgano de control interno

III.2.2. Que las autoridades de la universidad perciban su necesidad y utilidad

III.2.3. Que la función solo pueda realizarse por un área interna especializada y no por otras personas u órganos

III.2.4. Que la función interventora disminuya su arraigo y no consuma todos los recursos disponibles

III.2.5. Que el modelo de administración de la universidad no se centre únicamente en procesos de autoevaluación

III.2.6. Que exista confianza por los auditados sobre el papel de la auditoría interna

III.2.7. Que el órgano de control interno goce de una posición jerárquica suficiente

III.2.8. Que exista respaldo legal en los estatutos

III.2.9. Que exista apoyo institucional para mejorar la formación de las personas del órgano de control interno

III.2.10. Que sea concebida como una función de asesoramiento en diversos ámbitos de gestión

5 la relevancia de los condicionantes para el desarrollo de AI bajo el enfoque EMAI

C08: Opinión de las Autoridades sobre cuáles son los factores de mayor impacto

U. España

97,7%: La percepción de las Autoridades sobre la necesidad y utilidad de la función; la jerarquía de la Unidad

U. México

100%: Confianza que en la función manifiesten los auditados, la formación profesional

C09: Opinión de los Titulares

U. España

100%: Percepción de las Autoridades sobre la necesidad y utilidad de la función; jerarquía de la Unidad, la formación profesional

U. México

96,7%: Formación profesional, jerarquía de la Unidad

Resultados

Ambos colectivos de España priorizan la percepción de las Autoridades sobre la AI y los colectivos de México priorizan la percepción de las áreas auditadas y la formación profesional, respectivamente

Colectivos coinciden en la más alta prioridad

Colectivos discrepan en la más alta prioridad

Necesidad y utilidad (Valor agregado)

Confianza y formación (Eficiencia operativa)

Factores de alto nivel para los Titulares: Jerarquía de la Unidad, formación profesional y respaldo legal

Objetivos

6

7

Conocer si existen diferencias significativas entre la opinión vertida por las Autoridades y Titulares

H01

Opinión de las Autoridades Vs. Opinión de los Titulares sobre la valoración a la AI

U. España

U. México

Se acepta H01

H02

Opinión de las Autoridades Vs. Opinión de los Titulares sobre la valoración a la AI

Se acepta H02

Resultado

No hay diferencias significativas en la opinión de los colectivos: ambos opinan que existe una alta valoración e impacto de la AI en la universidad, emitiendo sus punto de vista como si estadísticamente se tratara de un mismo colectivo

Opinión moderada de los colectivos

Opinión optimista de los colectivos

Conocer si existen diferencias significativas entre la opinión vertida por las Autoridades y Titulares

Opinión de las Autoridades Vs. Opinión de los Titulares sobre la prioridad de los condicionantes

Bloque III. / III.2. Opinión concepto moderno	
Factores condicionantes para el desarrollo del EMAI en la universidad	Clave
En su opinión, la implantación de la auditoría interna en su concepción moderna, depende de:	
III.1 / III.2.1. Que existan recursos financieros que posibiliten la operación del órgano de control interno	ORECFIN
III.2 / III.2.2. Que las autoridades de la universidad perciban su necesidad y utilidad	OUTILI
III.3 / III.2.3. Que la función solo pueda realizarse por un área interna especializada y no por otras personas u órganos	OEXCLUS
III.4 / III.2.4. Que la función interventora disminuya su arraigo y no consuma todos los recursos disponibles	OINTERV
III.5 / III.2.5. Que el modelo de administración de la universidad no se centre únicamente en procesos de autoevaluación	OMODEV
III.6 / III.2.6. Que exista confianza por los auditados sobre el papel de la auditoría interna	OCONFIA
III.7 / III.2.7. Que el órgano de control interno goce de una posición jerárquica suficiente	OJERARQ
III.8 / III.2.8. Que exista respaldo legal en los estatutos	ORLEGAL
III.9 / III.2.9. Que exista apoyo institucional para mejorar la formación de las personas del órgano de control interno	OAFORMA
III.10 / III.2.10. Que sea concebida como una función de asesoramiento en diversos ámbitos de gestión	ASESORIA

Conocer si existen diferencias significativas entre la opinión vertida por las Autoridades y Titulares

H03

Opinión de las Autoridades Vs. Opinión de los Titulares sobre la prioridad de los condicionantes

U. España

U. México

Resultados

Distinta posición de los condicionantes, en orden de importancia (Ranking)

Similar posición de los condicionantes, en orden de importancia (Ranking), pero no de valoración

Acuerdo en la posición de máxima prioridad

Desacuerdo en la posición de máxima prioridad

La influencia jerárquica de los colectivos en la organización parece impactar en la escala de valoración y en la jerarquización de los factores condicionantes

Máxima prioridad: Percepción de necesidad y utilidad de la función

Máxima prioridad: Confianza en la función VS Formación profesional

Autoridades y Titulares: Para instrumentar y desarrollar el EMAI **primero** debe existir la percepción favorable de las autoridades sobre la disciplina. Luego se dará el reconocimiento legal y la confianza de los auditados

Autoridades: Para instrumentar y desarrollar el EMAI **primero** debe existir la confianza de los auditados en la función. Titulares: primero debe darse el apoyo institucional (formación, jerarquía, reconocimiento)

Conclusiones generales

MIPPAI, referente de “lo ideal”

- Consolidación e implementación necesaria
- Reto de reconocimiento profesional

Escasez de investigaciones sobre la disciplina

- Relevancia, pero escasa difusión
- Estrategia de vinculación con las IES
- Líneas de investigación hacia el sector público
- Nuevas preocupaciones

Función de AI bajo el enfoque moderno (EMAI), está en un nivel medio de instrumentación

- Atributos más críticos: IO y VA
- Visión predominante: control interno y operación
- Factor condicionante clave: La percepción de las autoridades
- Demanda de Titulares: apoyo más efectivo (formación, jerarquía e institucionalización)
- Órganos colegiados, poco implicados
- Titulares, asumen parcialmente el EMAI (“Las Normas”)
- Unidad, sin estructura y funcionalidad adecuada bajo el EMAI
- Opinión de Autoridades y Titulares no indican que exista situación crítica

Algunos aspectos distintivos del contexto en U. España y U. México

Entorno competitivo universitario

Autonomía universitaria

Ley de transparencia y acceso a la información pública

Cultura de Certificación de los sistemas de Gestión de Calidad (ISO 9000:2008)

Consejo Social-Comité de auditoría

Órgano colegiado técnico y de representatividad

Fortalecer los atributos de independencia y objetividad

- Replantear el proceso de la designación del Titular
- Involucrar a los órganos colegiados con la función
- Asumir responsabilidades de riesgo y gobierno
- Dependier orgánica y funcionalmente de un órgano colegiado
- Crear la comisión o comité de auditoría

Vincular la función de AI a la consecución de los objetivos institucionales

- Ampliar el enfoque de las cualificaciones profesionales
- Equilibrar la formación académica y profesional dentro de la Unidad

Comunicar ampliamente los atributos y alcances de la función (Estatuto)

Comunicar los trabajos y hallazgos

**Apoyar el reposicionamiento de AI, por parte de las Autoridades
Cumplir con el marco normativo de la AI, por parte de los Titulares
Incrementar la presencia de la función y de los responsables**

Que las Autoridades y Titulares logren reconocer, compartir y enfrentar los nuevos retos de la función

PROPUESTA PARA AMOCVIES

- 1. Rescatar los resultados y recomendaciones que se consideren pertinentes hacia el mejoramiento de la auditoría interna.**
- 2. Considerar nuestra absoluta disposición, en calidad de investigadores, para avanzar juntos en la realización de nuevos estudios o documentos de carácter técnico que puedan apoyar el reposicionamiento de esta función en las universidades públicas.**

Nuestra visión es trascender desde el análisis y planeamiento teórico hacia las acciones de vinculación con el mundo real ofreciendo una visión profesional externa, académica e independiente.

Más que un granito de arena...un ladrillo.

Dr. Carlos Iván Campos Arana

Muchas gracias por su atención



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Fuente de gráficas : C:\Users\Win7 User\Dropbox\TODO
SPSS\GRÁFICAS COMP. ITEsp ITMex DESCRIPTIVO BLOQUE I Y II
Octubre 23 de 2013

TESIS DOCTORAL
LA AUDITORÍA INTERNA
EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE ESPAÑA Y MÉXICO

Doctorando
Carlos Iván Campos Arana

Directora
Dra. Dña. Ana Fernández Laviada

LÁMINAS DE APOYO SOBRE RESULTADOS

TESIS DOCTORAL LA AUDITORÍA INTERNA EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE ESPAÑA Y MÉXICO

Carlos Iván Campos Arana

Directora

Dra. Dña. Ana Fernández Laviada

Tabla 3.42

Hipótesis H₀₃. Comparativo Autoridades-Titulares. Ranking por valor medio Factores condicionantes

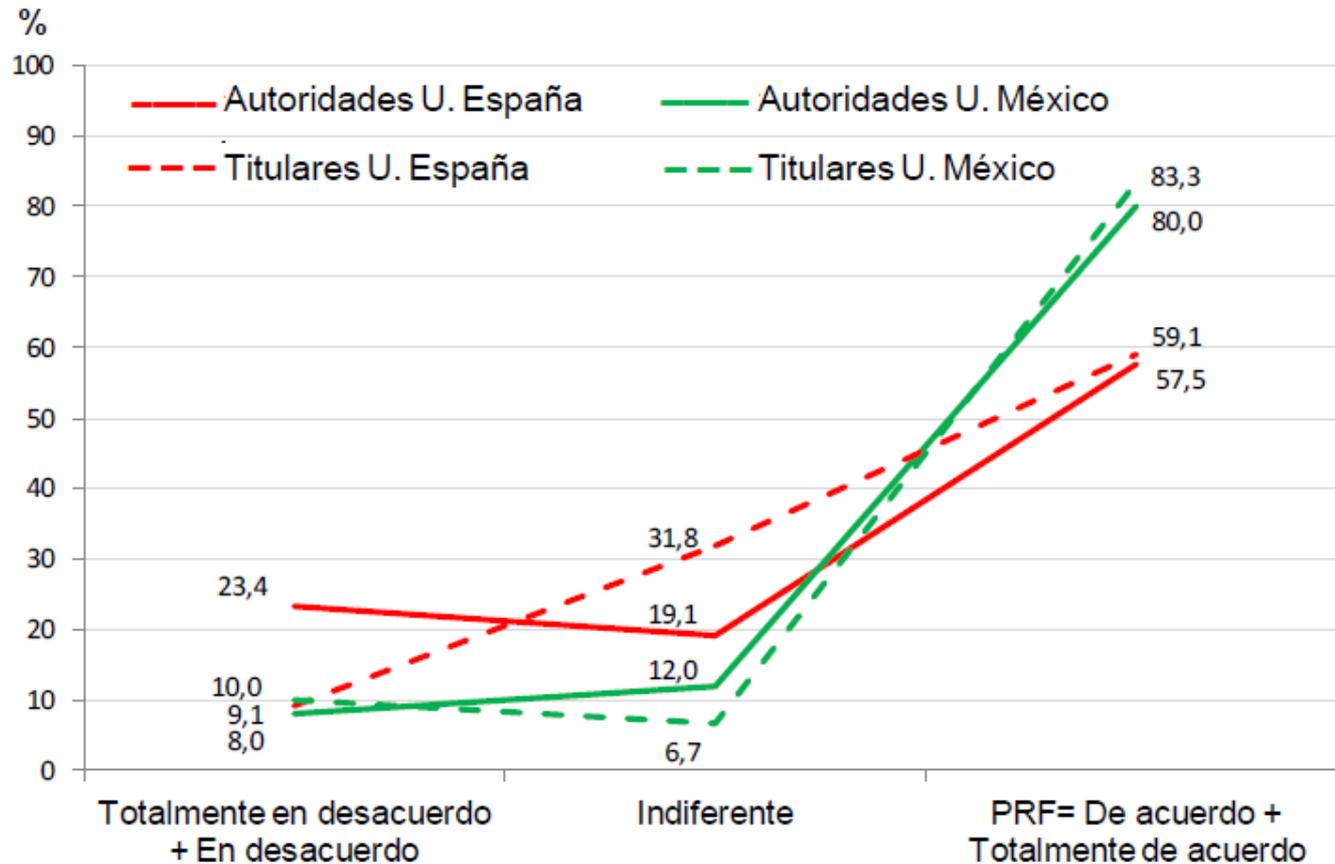
Factores condicionantes	Resultados (para cada Factor en relación a la Variable de agrupamiento)	Estadísticos descriptivos de cada muestra					
		Colectivo Autoridades			Colectivo Titulares		
En su opinión, la implantación de la auditoría interna en su concepción moderna, depende de:		Valor Medio	Desviación Típica	Ranking por valor medio	Valor Medio	Desviación Típica	Ranking por valor medio
OUTILI: Que las autoridades de la universidad perciban su necesidad y utilidad	SE RECHAZA	4,32	0,629	1	4,71	0,464	1
OJERARQ: Que el órgano de control interno goce de una posición jerárquica suficiente	SE RECHAZA	4,30	0,587	2	4,67	0,482	2
OAFORMA: Que exista apoyo institucional para mejorar la formación de las personas del órgano de control interno	SE RECHAZA	4,23	0,560	3	4,71	0,464	1
OASESORIA: Que sea concebida como una función de asesoramiento en diversos ámbitos de gestión	SE RECHAZA	4,17	0,732	4	4,54	0,509	4
OCONFIA: Que exista confianza por los auditados sobre el papel de la auditoría interna	SE RECHAZA	4,13	0,711	5	4,71	0,550	1
ORLEGAL: Que exista respaldo legal en los estatutos.	SE RECHAZA	3,96	0,884	6	4,63	0,495	3
OMODEV: Que el modelo de administración de la universidad no se centre únicamente en procesos de autoevaluación	SE ACEPTA	3,68	0,783	7	3,63	0,824	6
ORECFIN: Que existan recursos financieros que posibiliten la operación del órgano de control interno	SE ACEPTA	3,49	1,040	8	3,79	1,021	5
OINTERV: Que la función interventora disminuya su arraigo y no consuma todos los recursos disponibles	SE ACEPTA	3,38	1,012	9	3,54	1,215	7
OEXCLUS: Que la función solo pueda realizarse por un área interna especializada y no por otras personas u órganos	SE ACEPTA	3,13	1,035	10	2,96	1,083	8
Variable de agrupamiento: TCARGO (Cargo U. España. Titular=1, Autoridad=2)							

Tabla 4.34

Hipótesis H₀₃. Comparativo Autoridades-Titulares. Ranking por valor medio Factores condicionantes

Factores condicionantes	Resultados (para cada Factor en relación a la Variable de agrupamiento)	Estadísticos descriptivos de cada muestra					
		Colectivo Autoridades			Colectivo Titulares		
En su opinión, la implantación de la auditoría interna en su concepción moderna, depende de:		Valor Medio	Desviación Típica	Ranking por valor medio	Valor Medio	Desviación Típica	Ranking por valor medio
OCONFIA: Que exista confianza por los auditados sobre el papel de la auditoría interna	SE RECHAZA	4,88	0,332	1	4,33	1,061	5
OAFORMA: Que exista apoyo institucional para mejorar la formación de las personas del órgano de control interno	SE ACEPTA	4,76	0,436	2	4,60	0,814	1
OASESORIA: Que sea concebida como una función de asesoramiento en diversos ámbitos de gestión	SE ACEPTA	4,72	0,458	3	4,43	0,858	3
ORLEGAL: Que exista respaldo legal en los estatutos	SE ACEPTA	4,72	0,458	3	4,57	0,817	2
OUTILI: Que las autoridades de la universidad perciban su necesidad y utilidad	SE ACEPTA	4,64	0,860	4	4,37	1,033	4
OMODEV: Que el modelo de administración de la universidad no se centre únicamente en procesos de autoevaluación	SE RECHAZA	4,64	0,569	4	4,00	1,232	6
OJERARQ: Que el órgano de control interno goce de una posición jerárquica suficiente	SE ACEPTA	4,60	0,707	5	4,57	0,817	2
ORECFIN: Que existan recursos financieros que posibiliten la operación del órgano de control interno	SE ACEPTA	3,96	1,207	6	3,70	1,236	7
OINTERV: Que la función interventora disminuya su arraigo y no consuma todos los recursos disponibles	SE ACEPTA	3,48	1,194	7	3,20	1,215	9
OEXCLUS: Que la función solo pueda realizarse por un área interna especializada y no por otras personas u órganos	SE ACEPTA	3,08	1,470	8	3,23	1,305	8
Variable de agrupamiento: TCARGO (Cargo U. México. Titular=1, Autoridad=2)							

Detalle de la opinión de colectivos U. España y U. México Funcionamiento de la auditoría interna bajo el EMAI en la universidad (OAIMOD)



VMR de Autoridades U. España: 3,36
VMR de Titulares U. España: 3,68

VMR de Autoridades U. México: 3,96
VMR de Titulares U. México: 3,97

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 3.17
 Respuestas de mayor frecuencia sobre atributos básicos
 Bloque II.1 Perfil de la Unidad

	Atributo		Elemento EMAI		Frecuencias sobre particularidades de mayor interés	
		Clave		Tipo	Respuesta	(%)
Nombramiento al Titular	Tipo de nombramiento (Concurso o designación libre)*	TITNOMBRA	IO	B	Por designación libre	66,7
					Por Concurso-oposición	33,3
	Quien lo propone para el cargo	TPROP	IO	B	Rector	33,3
					Gerente	20,8
					Consejo Social (8,3%), Proceso de selección (33,4)	41,7
					Vicerrector	4,2
	Quién lo designa	TDES	IO	B	Rector	50,0
					Gerente	8,3
					Consejo de Gobierno / Procedimiento selección	37,5
Vicerrector					4,2	
Colaboradores de la Unidad	Tipo de jornada (Eventual o de tiempo completo)	COLTC/COLTP	AC	B	Unidades con más de 3 colaboradores de tiempo completo	37,5
	Edad (Rango de años) (COLEDAD):	(COLEDAD) COLM25/55)		P	36 a 45 años	40,5
					46 a 55 años	25,7
					Entre 25 y 35 años	17,6
					Más de 55 años	16,2
	Experiencia en auditoría (Rango de años)	(COLEXPER)	AC	B	Más de 5 años	70,8
	Formación académica (COLFORMA)	COLADMON/ COLCONT/DER/IN G/DIPL/COLNOUN	AC	B	Unidades con colaboradores con grado profesional acorde a la función	75,0
					Grados en las Unidades: Economía (16,2%) Derecho (14,7%), Admón. de empresas (10,3%)	41,2
No universitarios (17,6%) y Otras profesiones (41,2%)					58,8	
	COLPOS		MR	Posgrado	4,1	
Certificación (Auditor Interno Certificado, CIA)	COLAIC		MR	Sí son CIA	4,1	

La Unidad	Tipo de reporte	Orgánico	REPORG		MR	Rector	41,7
						Gerente	41,7
						Consejo Universitario	12,5
						Vicegerente	4,1
	Funcional	REPFUN	IO	B	Rector	50,0	
					Gerente	25,0	
					Consejo Social (8,3%) Comité de auditoría (4,2%)	12,5	
					Vicerrector y Vicegerente	12,5	
	Estatuto de Auditoría Interna (EAI)	Se tiene o no se tiene EAI	EST	IO	B	Sí se tiene EAI	20,8
						No se tiene EAI	79,2
		Quién lo elabora	ESTELAB	IO	B	La Unidad	16,7
		Quién lo aprueba	ESTAPROB	IO	B	Consejo de Gobierno (12,5%), Consejo Social (4,2%), Consejo Social y Consejo de Gobierno (4,1%)	20,8
Cuál es el carácter de si difusión		ESTDIFU	VA	B	Interna	12,5	
					Interna y externa	8,3	
Cómo se tiene acceso a su consulta	ESTACCES	VA	B	Web pública	20,8		
				Intranet universitaria	8,4		
La Unidad	Programa de Trabajo Anual (PTA)	Se tiene o no se tiene PTA	PLAN	O	B	Sí se tiene PTA	70,8
						No se tiene PTA	29,2
		Quién lo elabora	PLANELAB	IO	B	La Unidad	70,8
		Quién lo aprueba	PLANAPROB	IO	B	Rector	37,5
						Gerente y Vicegerente	12,5
						Consejo Social (12,5%), Consejo de Gobierno (4,2%)	16,7
	Cuántas modificaciones se hacen	PLANMODIF		P	No se somete a aprobación	4,2	
					Muy pocas	35,3	
					Pocas	23,3	
					Algunas	23,3	
	Memoria o Informe Anual del PTA	Se elabora o no la Memoria o Informe anula del PTA	MEM	EM	B	Sí se elabora	58,3
						No se elabora	41,7
Cuál es el carácter de su difusión		MEMDIFU	VA	B	Interna	54,1	
					Interna y externa	4,2	
Cómo se tiene acceso a su consulta		MEMACCES	VA	B	Solicitud oficial	25,0	
					Intranet universitaria	16,7	
	Web pública				4,2		
	Otro				12,5		

* El resultado porcentual se considera como el 100% para calcular el % de las demás respuestas asociadas.

	Atributo		Elemento EMAI		Frecuencias sobre particularidades de mayor interés	
		Clave		Tipo	Respuesta	(%)
Nombramiento al Titular	Tipo de nombramiento (Concurso o designación libre)*	TITNOMBRA	IO	B	Por designación libre	76,7
					Por Concurso-oposición	23,3
	Quien lo propone para el cargo	TPROP	IO	B	Rector	43,3
					Proceso de selección (23,3%), Patronato (16,6%) Junta de Gobierno (3,3%), Comisión de Auditoría (3,3%),	46,6
					Otros (10,1%)	10,1
	Quién lo designa	TDES	IO	B	Rector	40,0
Procedimiento selección (23,3%), Patronato (20%), Consejo Univesitario (6,7%), Junta de Gobierno (3,3%), Comisión de Auditoría (3,3%),					56,7	
Otros (3,3%)					3,3	
Colaboradores de la Unidad	Tipo de jornada (Eventual o de tiempo completo)	COLTC/COLTP	AC	B	Unidades con más de 3 colaboradores de tiempo completo	80,0
	Edad (Rango de años) (COLEDAD):	(COLEDAD) COLM25/55)		P	Entre 25 y 35 años	45,1
					36 a 45 años	24,8
					46 a 55 años	12,6
					Más de 55 años	8,7
					Menos de 25 años	8,7
	Experiencia en auditoría (Rango de años)	(COLEXPER)	AC	B	Más de 5 años	86,7
	Formación profesional (COLFORMA)	COLADMON/ COLCONT/DER/ING/ /DIPL/COLNOUN	AC	B	Unidades con colaboradores con grado profesional acorde a la función	93,3
					Grados en las Unidades: Contaduría Pública (65,7%), Admón. de Empresas (11,8), Derecho (4,9%), Ingeniería (3,4%), Economía (2,3%), Finanzas (0,8%)	88,9
					No Universitarios (7,9%) y Otras profesiones (3,2%)	11,1
Diplomados (8,7%)					8,7	
Certificación (Auditor Interno Certificado, CIA)	COLAIC		MR	Posgrado (Maestría)	12,6	
				Sí son CIA	6,0	

La Unidad	Tipo de reporte	Orgánico	REPORG		MR	Rector	46,7
						Consejo Universitario	20,0
		Funcional	REPFUN	IO	B	Patronato	16,7
						Otros (Srio. General, Director Finanzas)	16,6
	Estatuto de Auditoría Interna (EAI)	Se tiene o no se tiene EAI	EST	IO	B	Sí se tiene EAI	26,7
						No se tiene EAI	73,3
		Quién lo elabora	ESTELAB	IO	B	La Unidad / Consejo Universitario	16,7
		Quién lo aprueba	ESTAPROB	IO	B	Consejo Universitario (20%), Junta de Gobierno (3,3%)	23,3
						Rector	3,3
		Cuál es el carácter de si difusión	ESTDIFU	VA	B	Interna	13,4
Interna y externa	13,3						
Cómo se tiene acceso a su consulta	ESTACCES	VA	B	Web pública	26,7		
				Intranet universitaria	16,7		
La Unidad	Programa de Trabajo Anual (PTA)	Quién lo aprueba	PLANAPROB	IO	B	Rector	36,7
						Patronato (13,3%), Consejo Universitario (13,4%), Junta de Gobierno (10%)	36,7
						Contralor	20,0
						Otro (Srio. General, Directro de Finanzas)	6,6
	Cuántas modificaciones se hacen	PLANMODIF			P	Muy pocas	50,0
						Ninguna	23,3
Memoria o Informe Anual del PTA	Se elabora o no la Memoria o Informe anula del PTA	MEM	EM	B	Sí se elabora	83,3	
					No se elabora	16,7	
	Cuál es el carácter de su difusión	MEMDIFU	VA	B	Interna	46,6	
					Interna y externa	36,7	
Cómo se tiene acceso a su consulta	MEMACCES	VA	B	Solicitud oficial	30,0		
				Intranet universitaria	36,6		
					Web pública	16,7	

* El resultado considerado como 100% para calcular el % efectivo (real) de los atributos relacionados.