



# Unidad de Auditoria Interna

---

# UAI - UNJu

## MEMORIA ANUAL 2023-2024

La cultura organizacional es el conjunto de percepciones, sentimientos, actitudes, hábitos, creencias, normas, valores, tradiciones y formas de interacción que se generan al interior de la Auditoría, que caracterizan el comportamiento del capital humano y la forma en la que nos relacionamos con los usuarios internos y externos de los productos que generamos.

El desarrollo de una cultura sólida, es la base que sustenta en gran medida una gestión eficiente y el alcance de la misión y visión de la Auditoría. En este sentido, es necesario conocer la situación actual para definir las actuaciones a futuro y lograr consolidar una cultura que potencie el alcance los objetivos de la Auditoría.

Con la colaboración permanente de la Secretaria de Administración se efectuó una encuesta a los agentes de la Universidad, con el propósito de conocer la percepción sobre la cultura organizacional, apoyada en el modelo planteado por autor Roger Harrison que indica que existen 4 dimensiones de orientación de la cultura que se pueden desarrollar en una organización:

□ **Cultura organizacional orientada en Roles:** Esta pone énfasis en los procedimientos, reglas, la legalidad, la responsabilidad, las normas, la estabilidad del orden y el control, y se basa en una búsqueda de la seguridad. En este, prima más lo correcto que la eficacia, el “cómo” hacer las cosas es más importante que “qué hacer” y “por qué”, se hace énfasis en la experiencia técnica y en la especialización. Los niveles de comunicación son más verticales.

□ **Cultura Organizacional orientada en Poder:** la fuerza, la decisión y la determinación, se basa en el uso del poder, son organizaciones en las que quienes ejercen el poder orienta la organización y lo hacen tanto a nivel interno, como externo. Se enfoca en el respeto a la autoridad, en la normalización, los controles, y la autoridad formal controla las actividades de la organización.

□ **Cultura Organizacional orientada en Logros:** resaltan el éxito de la organización para conseguir una visión conjunta de sus miembros sobre los objetivos y metas a alcanzar. Se caracteriza por tener un estilo de dirección, una estructura y procedimientos flexibles y en los que los sistemas de evaluación, promoción y retribución está supeditado a la obtención de los objetivos preestablecidos. Enfoca a los miembros en conocer y alcanzar las metas de la organización, promueve el trabajo en equipo para alcanzar la misión establecida.

□ **Cultura Organizacional orientada en Confianza:** ponen énfasis en el apoyo mutuo, la integración y los valores, así como un sentimiento de comunidad. Son organizaciones en las que las decisiones se suelen tomar de manera conjunta y se da participación en la gestión organizativa y las tareas se diseñan de forma que contribuya la realización personal.

Para evaluar la cultura existente, se valoraron en la encuesta una serie de elementos relacionados con: la Jerarquía, Trabajo, Personas, Comunicación, Control, Estructura, Cambio y Manejo de Conflictos; cuyo resultado se presenta a continuación:

**Jerarquía:** El 74% de los agentes entrevistados revelan que las decisiones se toman por prioridades y objetivos de la Unidad de Auditoría Interna, mientras que el 3% señalan que las decisiones se ven influenciadas más significativamente por el poder. Un porcentaje significativo (23%) percibe que las decisiones se toman por consenso y basadas en el conocimiento y experiencia del Auditor Interno y los miembros de la Unidad de Auditoría Interna.

En relación con la toma de decisiones en la Unidad de Auditoría Interna, los resultados reflejan que las decisiones se ven influenciadas más significativamente por los logros.

**Trabajo:** Respecto a los procedimientos de trabajo se ven mayormente influenciados por los logros, lo anterior de acuerdo con el 37% de los encuestados que indican que la Unidad de Auditoría Interna trabaja de manera flexible, ejecutando procedimientos de trabajo, concentrándose en el logro de los objetivos y metas establecidas. El 57% de los opinantes, que se tienen reglas claramente establecidas. Finalmente, el 6% de los encuestados les dan más importancia a las solicitudes de los jefes que al trabajo que se está desarrollando en un momento determinado.

Con respecto a los procedimientos de trabajo los resultados muestran que el trabajo de la UAI se ve influenciado significativamente por su planificación.

**Personas:** Un 92% indica que se siguen los procedimientos y, que existen roles muy bien asignados de manera que cada quien sabe lo que tiene que hacer. Un 6% opina que cumplen con su trabajo sacrificando

familia, vida social y salud y crean estructuras aisladas de las necesidades de la Unidad de Auditoría Interna. Otro 2% percibe que en la Auditoría se desarrollan relaciones de amistad, confianza y cercanía en los círculos de trabajo de manera que el trabajo de la UAI se ve influenciado por esa condición.

**Comunicación:** Respecto a la forma en la que se comunican los miembros de la UAI con el Auditor Interno, la percepción del 83% indica que es formal y confiable porque se da por medio de instrucciones precisas de trabajo. Un 2% indicó que es informal y confiable porque está influenciada por la motivación en la consecución de logros y metas compartidas. Un 15% tiene la percepción que es informal y altamente confiable.

De acuerdo con lo anterior la mayoría del personal expresa que la forma en que se comunican los auditores con el Auditor Interno está basada en roles y es formal y confiable.

**Control:** Acerca del control la tendencia se enfoca en que los mismos están vinculados a la evaluación de riesgos. Es así que el 25% opina que el control se realiza para alcanzar logros y objetivos, el 19% valora el control como una herramienta que existe, pero en sentido práctico, para el desarrollo de la funcionalidad de la UAI. El 55% opina que el control que se ejerce está orientado a evaluar el riesgo de desviación de normas y procedimientos de trabajo, y otro 1% considera que el control se hace a partir de relaciones de cercanía y confianza.

**Estructura:** La estructura organizativa de la Unidad Auditoría Interna es percibida por los encuestados de forma vertical (79%) con una dirección superior definida y muy fuerte, mientras que el 20% estima que existe una estructura vertical con predominio de líneas de coordinación horizontal formalmente establecidas y un menor porcentaje (1%) la considera flexible con niveles de operación y mando mínimos. Según los datos anteriores, se observa que la mayor parte de los funcionarios percibe que la estructura orgánica de la UAI está centralizada en el poder.

**Cambio:** El 79% de los entrevistados consideran que hay una rápida adaptación al cambio de los funcionarios porque hay un enfoque hacia objetivos y logros. El 21% consideran que los nuevos funcionarios se adaptan rápidamente a los mismos pues hay procedimientos claramente establecidos. Lo anterior refleja que los cambios están orientados a los logros y los roles establecidos en la Unidad de Auditoría Interna.

**Conflictos:** Existe una percepción del 99% de los encuestados respecto a que en la Auditoría casi no existen conflictos porque las líneas de autoridad y responsabilidad están claramente establecidas. El 1% indicó que no existen conflictos debido a cercanía y amistad entre los integrantes de la Unidad de Auditoría Interna.

De manera general, los resultados de la encuesta reflejaron que la cultura organizacional de la Auditoría Interna está orientada en roles ya que hace énfasis en los procedimientos, las reglas, la legalidad, la responsabilidad, las normas, la estabilidad del orden y el control, y se basa en una búsqueda de la seguridad y también se orienta a los logros pues se caracteriza por tener un estilo de dirección, una estructura y procedimientos flexibles y en los que los sistemas de evaluación, promoción y retribución está supeditado a la obtención de los objetivos preestablecidos.

## **ESTRUCTURA DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA:**

La Unidad de Auditoría Interna (UAI) en la Universidad Nacional de Jujuy, fue creada por Resolución R. 871/94 del 13/09/94, con un reglamento interno como anexo.

La estructura de la UAI, se encuentra aprobada por Res. CS. 379/07.

Actualmente, de los aprobados, solo hay tres cargos ocupados en la UAI.: Auditor Interno Titular, y dos auxiliares administrativos.

Resulta oportuno informar que, dentro de la política de fortalecimiento de la gestión del sistema de control interno, se reforzó a la Unidad de Auditoría Interna con 2 nuevos integrantes altamente calificados para las tareas que se encuentran realizando. Se siguen evaluando nuevos perfiles para el

cumplimiento de ese acuerdo de fortalecimiento del SCI.

#### **MISIÓN:**

Somos el órgano de fiscalización y asesoramiento que, mediante la evaluación del control, los riesgos y los procesos de dirección, proporciona una garantía razonable de que la institución cumple sus objetivos.

La auditoría interna es un servicio a toda la organización y consiste en un examen posterior de las actividades financieras y administrativas, realizada por los auditores integrantes de las unidades de auditoría interna.

La auditoría interna consiste en la evaluación periódica:

- a. del grado de eficacia, eficiencia y efectividad del sistema de control interno implantado en los procesos del ente:
- b. del resultado de la gestión de la organización auditada, en cuanto al grado de eficacia, eficiencia, transparencia y economía que hayan exhibido,
  - en el cumplimiento de los objetivos y metas presupuestadas,
  - en la utilización de los recursos públicos y en la ejecución de sus tareas y actividades, y
  - en el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de la política del ente auditado.
- c. de la eficacia y eficiencia de los procesos críticos tanto sustantivos como de apoyo que el ente auditado tiene en operación, observando las deficiencias e irregularidades, estableciendo sus causas, estimando sus efectos y recomendando las medidas correctivas necesarias.

#### **ACTIVIDADES Y TAREAS REALIZADAS**

##### **AÑO 2024**

En el transcurso del año 2024 la Unidad de Auditoría Interna reafirmó su identidad, consolidándose como el equipo de acompañamiento, y asesoramiento permanente, incrementando su participación, y permitiendo así agregar valor a los procesos de distintos departamentos y unidades académicas, mejorando la comunicación, cooperación e interacción facilitando las tareas de control.

Se fortalecieron los vínculos con Auditoría General de la Nación, trabajando articuladamente, con el objeto de otorgar transparencia a la gestión, que se visibilice, siendo satisfactorios los frutos obtenidos.

Particularmente durante el 2024 se lograron subsanar la mayoría de las observaciones regularizables que realizó AGN en su informe de seguimiento, aportando las herramientas y sugerencias necesarias para agregar valor a la toma de decisiones.

Ejecutamos el 82% del Plan Anual de Trabajo elaborado y aprobado para el ejercicio 2024, aun con bajas y licencias imprevistas en la estructura de capital humano, emitiendo sugerencias y recomendaciones para mejoras de procedimientos; emisión de reglamentos, dándole cobertura tanto a la gestión, como al personal docente y no docente.

## INFORMES UAI

Son aquellos que se tramitan internamente, con motivo del inicio de un proyecto de auditoría previsto en el planeamiento de actividades del año o a requerimiento de la máxima autoridad del organismo.

A continuación, se detallan los Informes y tareas que pudieron ser realizadas:

Descripción	Horas	Productos	Fecha última presentación
Acreditación de Carreras	297	1	31/07/2024
Capital Humano	274	1	30/08/2024
Cierre de Ejercicio	324	1	28/02/2024
Compras y Contrataciones	270	1	29/03/2024
Cuenta de Inversión 2023	297	1	30/04/2024
Formulación y Ejecución Presupuestaria	216	1	En proceso
Tecnologías de la Información y Comunicación	263	1	En proceso
Obras Relevantes	274	1	31/09/2024
Programas Internacionales	297	1	28/06/2024
Movimiento de fondos Tesorería	270	1	En proceso
Gestión Académica Títulos	270	1	31/05/2024
Transferencias	297	1	31/10/2024

## TAREAS/ACTIVIDADES

Descripción	Horas	Productos	Fecha último relevamiento
Elaboración del Planeamiento	90	1	30/10/2024
Seguimiento del Planeamiento	35	2	31/07/2024
Conducción	48	Continuo	29/10/2024
Lineamientos internos UAI	60	Continuo	29/10/2024
Procedimientos de controles propios de la UAI	96	Continuo	29/10/2024
Procedimientos administrativos UAI	84	Continuo	29/10/2024
Acceso a la Información Pública. Ley N° 27.275 y Decreto Reglamentario N° 206/2017 (Ex Decreto N° 1172/2003)	60	Continuo	29/10/2024
Judicial / OA / PIA	10	Continuo	29/10/2024
Autoridades superiores/Directorios	60	Continuo	29/10/2024
Otros - Atención de Pedidos de Información y Asesoramiento	60	Continuo	29/10/2024
Comité de Control/Auditoría	30	Continuo	29/11/2024
Otras tareas de supervisión del SCI	70	12	29/10/2024
Reglamentos y manuales de procedimientos	24	continuo	29/10/2024

Evaluación del Perjuicio Fiscal	24	12	05/11/2024
Horas Administrativas	60	6	29/10/2024

Respecto a los tiempos empleados y al desempeño del personal de la UAI, se evidenció que el grado de cumplimiento en la ejecución de informes y otras actividades, fue logrado en las horas previstas, y con una dotación de personal inferior a la de la estructura aprobada para la UAI.

#### **CAPACITACIONES**

- Capacitaciones virtuales Comunidad SIU.
- Capacitaciones organizadas por el Instituto Argentino de Auditores Internos
- Capacitaciones ofrecidas por CONEAU.
- Capacitaciones Instituto Superior de Control de la Gestión Pública
- Participación en la Red de Auditores Internos de UUNN.
- Jornadas Nacionales de Auditores Internos de Universidades Nacionales

#### **CONCLUSIÓN UAI 2024**

Se puede concluir que la UAI en el ejercicio 2024 generó sus productos, en la ejecución del planeamiento aprobado por la Universidad Nacional de Jujuy; colaborando con la Institución en cuanto al grado de eficacia, eficiencia y efectividad, cumpliendo con los objetivos propuestos, en la medida que se verifican los resultados obtenidos en el mejoramiento del Sistema de Control Interno y en el grado de implementación de las recomendaciones efectuadas. También brindó información acerca de la calidad de los controles internos vigentes en las áreas relevadas de la Universidad Nacional de Jujuy.

#### **OBJETIVOS DE AUDITORÍA INTERNA PARA EL AÑO 2025**

Considerando los objetivos establecidos por los responsables de la conducción del Organismo y sus necesidades de control, las observaciones formuladas por la Auditoría General de la Nación en el Informe de Seguimiento UNJu de años anteriores, los informes emitidos por esta Unidad de Auditoría Interna se establecieron los objetivos de la UAI para el año 2025.

- Evaluar los circuitos vinculados a áreas sustantivas y de apoyo, los más relevantes, continuando con la ejecución del nuevo plan estratégico 2023-2026 de la UAI UNJu.
- Verificar que sean corregidas las observaciones pendientes de regularización que fueron detectadas en las revisiones realizadas por la UAI.
- Intervenir toda vez que la Superioridad lo requiera, para la realización de investigaciones especiales o análisis de gestión.