

PROGRAMA ANUAL DE TRABAJO 2004

ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL COLEGIO DE POSTGRADUADOS

No. PROG. DE REVISIÓN	JUSTIFICACIÓN Y TIPO DE AUDITORIA	CLAVE DE PROGRAMA	LUGAR , ÁREA O RUBRO A REVISAR	PROGRAMACIÓN
1	POR INSTRUCCIONES DEL TITULAR DE LA INSTITUCIÓN (INTEGRAL)	400	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	II TRIMESTRE
2	POR INSTRUCCIONES DEL TITULAR DE LA INSTITUCIÓN (INTEGRAL)	240	DEPARTAMENTO DE ALMACÉN GENERAL	I TRIMESTRE
3	POR INSTRUCCIONES DEL TITULAR DE LA INSTITUCIÓN (INTEGRAL)	100	DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	I TRIMESTRE
4	MONTO DEL ACTIVO PASIVO. (INTEGRAL)	240	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	III TRIMESTRE
5	1 ÁREAS PROCLIVES A CORRUPCIÓN. (INTEGRAL)	210	DEPARTAMENTOS DE ADQUISICIONES Y DE CONTRATOS	III TRIMESTRE
6	POR INSTRUCCIONES DEL TITULAR DE LA INSTITUCIÓN. (INTEGRAL)	350	DEPARTAMENTO DE FORMULACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL	II TRIMESTRE
7	POR INSTRUCCIONES DEL TITULAR DE LA INSTITUCIÓN. (INTEGRAL)	320	DEPARTAMENTO DE TESORERÍA	III TRIMESTRE
8	1 ÁREAS PROCLIVES A CORRUPCIÓN. (INTEGRAL)	310	SECRETARIA ADMINISTRATIVA DEPARTAMENTOS DE ADQUISICIONES, DE FORMULACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL Y DE CONTABILIDAD	IV TRIMESTRE
9	POR INSTRUCCIONES DEL TITULAR DE LA INSTITUCIÓN. (INTEGRAL)	330	SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y DEPARTAMENTO DE TESORERÍA	IV TRIMESTRE
10	CANTIDAD DE OBSERVACIONES (ESPECIFICA)	400	SECRETARIA ADMINISTRATIVA DEPARTAMENTO DE FORMULACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL	II TRIMESTRE
11	CANTIDAD DE OBSERVACIONES. (ESPECIFICA)	400	SECRETARIA ADMINISTRATIVA DEPARTAMENTO DE FORMULACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL	IV TRIMESTRE
12	1 OTROS (SEGUIMIENTO)	500	SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y COORDINACIÓN DE OPERACIÓN	I TRIMESTRE
13	1 OTROS (SEGUIMIENTO)	500	SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y COORDINACIÓN DE OPERACIÓN	II TRIMESTRE
14	1 OTROS (SEGUIMIENTO)	500	SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y COORDINACIÓN DE OPERACIÓN	III TRIMESTRE
15	1 OTROS (SEGUIMIENTO)	500	SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y COORDINACIÓN DE OPERACIÓN	IV TRIMESTRE

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN EL COLEGIO DE POSTGRADUADOS
ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA
PROGRAMA ANUAL DE TRABAJO 2004**

RESULTADO DEL PRIMER TRIMESTRE 2004

AUDITORÍAS	
TIPO	REALIZADAS
INTEGRALES	2
AUDITORIAS ESPECÍFICAS	
AUDITORÍAS DE PROGRAMAS	
AUDITORÍAS DE SEGUIMIENTO	1
AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO	
ADICIONALES	
T O T A L E S	3

PRIMER TRIMESTRE 2004

AUDITORÍAS REALIZADAS POR PARTE DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL COLEGIO DE POSTGRADUADOS POR EL PERIODO DEL 1RO. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2004.

RUBRO	TIPO	DESCRIPCIÓN	Nº DE REVISIÓN	Nº DE OBSERVACIONES
240	INTEGRAL	Inventarios y Activos Fijos	2	3
100	INTEGRAL	Recursos Humanos	3	4
500	SEGUIMIENTO	Seguimiento	1	0
TOTAL			6	7

LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS PUEDEN SER OBJETO DE ACLARACIÓN POR PARTE DE LA ENTIDAD.

Seguimiento de los resultados de auditoría:

INSTANCIA FISCALIZADORA	SALDO INICIAL	DETERMINADAS EN EL 1er TRIM.	ATENDIDAS	SALDO
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN	16	0	9	7
AUDITOR EXTERNO	33	0	14	19
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	31	7	2	36
TOTAL	80	7	25	62

A). AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

REVISIÓN A LA CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2000, QUE FUE PRACTICADA POR AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN, MEDIANTE OFICIO NO. OASF-1310/2002 DE FECHA 11 DE SEPTIEMBRE DE 2002, QUIÉN PROMUEVE LA INTERVENCIÓN DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN RELACIÓN A 16 ACCIONES PROMOVIDAS. A LA FECHA DEL SEGUIMIENTO DICHA INSTANCIA HA INFORMADO QUE HA SOLVENTADO 9 OBSERVACIONES EN BASE A LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA LO CUAL REPRESENTA UN AVANCE DEL 56.25%.

B). AUDITOR EXTERNO

POR LO QUE RESPECTA A LAS 33 OBSERVACIONES RELEVANTES DETERMINADAS POR EL AUDITOR EXTERNO, COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO POR EL EJERCICIO DE 2002, EL AVANCE EN SU SOLVENTACIÓN FUE DEL 48.49% YA QUE LA ENTIDAD APORTÓ SOLAMENTE LOS ELEMENTOS SUFICIENTES PARA LA ATENCIÓN DE 16 OBSERVACIONES, QUEDANDO PENDIENTES 14.

C). ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

POR LO QUE CORRESPONDE A LAS OBSERVACIONES QUE ESTE ÓRGANO INTERNO DE CONTROL TIENE EN SEGUIMIENTO AL CIERRE DEL PRIMER TRIMESTRE DE 2004, LOS DEPARTAMENTOS DE CONTRATOS Y DE CONTABILIDAD, PROPORCIONARON LA EVIDENCIA DOCUMENTAL EN LA CUAL SE APRECIAN LAS ACCIONES EJERCIDAS POR DICHAS ÁREAS A

EFFECTO DE SOLVENTAR LA OBSERVACIÓN DERIVADA DE LA REVISIÓN PRACTICADA AL RUBRO DE OBRAS PUBLICAS, ESPECÍFICAMENTE POR LO QUE CORRESPONDE A CONCILIACIONES DE CIFRAS, A EFECTO DE LLEVAR A CABO LAS AFECTACIONES CONTABLES CORRESPONDIENTES.

EL ÁREA DE RESPONSABILIDADES Y DE QUEJAS DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL COLEGIO DE POSTGRADUADOS, EMITIÓ RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA EN LA CUAL NO SE DETERMINO SANCIÓN ALGUNA PARA LOS SERVIDORES PÚBLICOS INVOLUCRADOS.

RESULTADO OBTENIDO EN EL PRIMER TRIMESTRE DE 2004

COMO RESULTADO OBTENIDO EN LA PRACTICA DE LAS AUDITORIAS PROGRAMADAS EN EL PRIMER TRIMESTRE DE 2004, A LOS RUBROS QUE SE APRECIAN EN EL SIGUIENTE CUADRO:

RUBRO	DESCRIPCIÓN
240	INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS
100	RECURSOS HUMANOS
500	SEGUIMIENTOS

SE DETERMINARON 7 OBSERVACIONES, COMO RESULTADO DE LAS REVISIONES PRACTICADAS A LOS RUBROS DE "INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS" Y DE "RECURSOS HUMANOS", APRECIÁNDOSE QUE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO ES DEFICIENTE, ASÍ COMO LA NULA SUPERVISIÓN HACIA EL PERSONAL ENCARGADO DE DESARROLLAR LAS FUNCIONES ENCOMENDADAS AL PERSONAL ADSCRITO A LOS DEPARTAMENTOS DE ALMACÉN GENERAL Y DE RECURSOS HUMANOS, AUNADO A LOS DEFICIENTES CANALES DE COMUNICACIÓN CON LAS DIFERENTES ÁREAS ADMINISTRATIVAS OPERATIVAS INVOLUCRADAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RUBROS DE "INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS" Y DE "RECURSOS HUMANOS"; ASIMISMO LA INOBSERVANCIA A LOS LINEAMIENTOS NORMATIVOS INTERNOS Y EXTERNOS VIGENTES QUE REGULAN ESTOS RUBROS.

DE IGUAL FORMA SE LLEVO A CABO LA AUDITORIA DE SEGUIMIENTO, A FIN DE VERIFICAR. QUE LAS MEDIDAS PROPUESTAS POR ESTE ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PARA SOLVENTAR LAS OBSERVACIONES RELEVANTES HAYAN SIDO IMPLEMENTAS QUEDANDO 55 OBSERVACIONES POR ATENDER POR LA ENTIDAD.