

PROGRAMA ANUAL DE TRABAJO 2004

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

No. PROG. DE REVISIÓN	CLASIFICACIÓN Y JUSTIFICACIÓN, ASÍ COMO TIPO DE REVISIÓN	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 CORRUPCIÓN. (INTEGRAL)	210	DEPARTAMENTOS DE ADQUISICIONES Y 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 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 AUDITORIA INTERNA
PROGRAMA ANUAL DE TRABAJO 2004**

RESULTADO DEL SEGUNDO TRIMESTRE 2004

AUDITORIAS	REVISIONES
INTEGRALES	1
AUDITORIAS ESPECIFICAS	1
AUDITORIAS DE PROGRAMAS	
AUDITORIAS DE SEGUIMIENTO	1
AUDITORIAS DE DESEMPEÑO	
ADICIONALES	
T O T A L E S	3

SEGUNDO TRIMESTRE 2004

AUDITORIAS REALIZADAS POR PARTE DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL COLEGIO DE POSTGRADUADOS POR EL PERIODO DEL 1º DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2004

RUBRO	DESCRIPCIÓN INTEGRALES	Nº DE REVISION	Nº DE OBSERVACIONES
400	SISTEMA DE INFORMACIÓN Y REGISTRO	1	1
400	SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN	10	1
500	SEGUIMIENTO	1	0
TOTAL			2

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

SEGUIMIENTO DE LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA:

INSTANCIA FISCALIZADORA	SALDO INICIAL	DETERMINADAS	ATENDIDAS	SALDO
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN	16	0	9	7
AUDITOR EXTERNO	33	9	23	19
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	34	2	0	36
TOTAL	83	11	32	62

A) AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

REVISIÓN A LA CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2000, QUE FUE PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN, MEDIANTE OFICIO NO. OASF-1310/2002 DE FECHA 11 DE SEPTIEMBRE DE 2002, QUIEN 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 34 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 70% YA QUE LA ENTIDAD APORTÓ SOLAMENTE LOS ELEMENTOS SUFICIENTES PARA LA ATENCIÓN DE 23 OBSERVACIONES, QUEDANDO PENDIENTES 19 OBSERVACIONES POR ATENDER.

C) ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

POR LO QUE CORRESPONDE A LAS OBSERVACIONES QUE ESTE ÓRGANO INTERNO DE CONTROL TIENE EN SEGUIMIENTO, AL CIERRE DEL SEGUNDO TRIMESTRE DE 2004, LOS DEPARTAMENTOS DE CONTABILIDAD, DE FORMULACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL, DE RECURSOS HUMANOS, Y DE TESORERÍA NO EJERCIERON LAS ACCIONES QUE PERMITIERAN DAR ATENCIÓN A LAS IRREGULARIDADES DETERMINADAS.

SEGUIMIENTO DE LOS RESULTADOS DE AUDITORIAS DEL TOTAL DE LAS ACLARACIONES EFECTUADAS POR LA DEPENDENCIA O ENTIDAD, CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO TRIMESTRE DE 2004.

INSTANCIA FISCALIZADORA	TOTAL DE LAS ACLARACIONES HECHAS POR LA DEPENDENCIA O ENTIDAD
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION	0
AUDITOR EXTERNO	5
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	0
TOTAL	5

RESULTADO OBTENIDO EN EL SEGUNDO TRIMESTRE DE 2004

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

RUBRO	DESCRIPCIÓN
400	SISTEMA DE INFORMACIÓN PERIÓDICA
400	SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN
500	SEGUIMIENTOS

SE DETERMINARON 2 OBSERVACIONES, COMO RESULTADO DE LAS REVISIONES PRACTICADA AL "SISTEMA DE INFORMACIÓN PERIÓDICA" Y AL "SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACIÓN", APRECIÁNDOSE QUE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO ES DEFICIENTE; ASIMISMO, NO EXISTE SUPERVISIÓN, ASÍ COMO FALTA DE CAPACITACIÓN HACIA EL PERSONAL ENCARGADO DE DESARROLLAR LAS FUNCIONES ENCOMENDADAS EN LOS DEPARTAMENTOS AUDITADOS.

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 62 OBSERVACIONES POR ATENDER POR LA ENTIDAD.