

PROGRAMA ANUAL DE TRABAJO 2004

ÁREA DE AUDITORÍA 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 (FINANCIERA)	400	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	II TRIMESTRE
2	POR INSTRUCCIONES DEL TITULAR DE LA INSTITUCIÓN (ADMINISTRATIVA)	240	DEPARTAMENTO DE ALMACÉN GENERAL	I TRIMESTRE
3	POR INSTRUCCIONES DEL TITULAR DE LA INSTITUCIÓN (OPERACIONAL)	100	DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	I TRIMESTRE
4	MONTO DEL ACTIVO PASIVO. (FINANCIERA)	240	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	III TRIMESTRE
5	1 ÁREAS PROCLIVES CORRUPCIÓN. (OPERACIONAL)	210	DEPARTAMENTOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATOS	III TRIMESTRE
6	POR INSTRUCCIONES DEL TITULAR DE LA INSTITUCIÓN. (ADMINISTRATIVA)	350	DEPARTAMENTO DE FORMULACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL	II TRIMESTRE
7	POR INSTRUCCIONES DEL TITULAR DE LA INSTITUCIÓN. (ADMINISTRATIVA)	320	DEPARTAMENTO DE TESORERÍA	III TRIMESTRE
8	1 ÁREAS PROCLIVES CORRUPCIÓN. (ADMINISTRATIVA)	310	SECRETARÍA ADMINISTRATIVA DEPARTAMENTOS DE ADQUISICIONES, DE FORMULACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL Y DE CONTABILIDAD	IV TRIMESTRE
9	POR INSTRUCCIONES DEL TITULAR DE LA INSTITUCIÓN. (OPERACIONAL)	330	SECRETARÍA ADMINISTRATIVA Y DEPARTAMENTO DE TESORERÍA	IV TRIMESTRE
10	CANTIDAD DE OBSERVACIONES (FINANCIERA)	400	SECRETARÍA ADMINISTRATIVA DEPARTAMENTO DE FORMULACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL	II TRIMESTRE
11	CANTIDAD DE OBSERVACIONES. (FINANCIERA)	400	SECRETARÍA ADMINISTRATIVA DEPARTAMENTO DE FORMULACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL	IV TRIMESTRE
12	1 OTROS (SEGUIMIENTO)	500	SECRETARÍA ADMINISTRATIVA Y COORDINACIÓN DE OPERACIÓN	I TRIMESTRE
13	1 OTROS (SEGUIMIENTO)	500	SECRETARÍA ADMINISTRATIVA Y COORDINACIÓN DE OPERACIÓN	II TRIMESTRE
14	1 OTROS (SEGUIMIENTO)	500	SECRETARÍA ADMINISTRATIVA Y COORDINACIÓN DE OPERACIÓN	III TRIMESTRE
15	1 OTROS (SEGUIMIENTO)	500	SECRETARÍA 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 TERCER TRIMESTRE 2004

AUDITORIAS	REVISIONES
FINANCIERAS	1
OPERACIONAL	1
ADMINISTRATIVA	2
DE LEGALIDAD	
A SISTEMAS	
DE SEGUIMIENTO	1
T O T A L E S	5

TERCER TRIMESTRE 2004

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

RUBRO	DESCRIPCIÓN	Nº DE REVISIÓN	Nº DE OBSERVACIONES
340	PASIVOS	4	2
210	ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS	5	2
350	PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE	6	4
320	INGRESOS	7	2
500	SEGUIMIENTO	14	0
TOTAL		36	10

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
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN	16	0	10	6
AUDITOR EXTERNO	19	0	8	11
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	36	10	2	44
TOTAL	71	10	20	61

A) AUDITORÍA 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 A LA FECHA DEL SEGUIMIENTO DICHA INSTANCIA INFORMÓ QUE HA SOLVENTADO 10 OBSERVACIONES EN BASE A LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA, LO CUAL REPRESENTA UN AVANCE DEL 63 %

B) AUDITOR EXTERNO

POR LO QUE RESPECTA A LAS 19 OBSERVACIONES RELEVANTES DETERMINADAS POR EL AUDITOR EXTERNO, COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN DE SEGUIMIENTO PRACTICADA

LA ENTIDAD SÓLO PROPORCIONÓ ELEMENTOS PARA SOLVENTAR 8 DE ÉSTAS, LO CUAL REPRESENTA UN AVANCE EN SU ATENCIÓN DEL 42 %

C) ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

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

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

INSTANCIA FISCALIZADORA	TOTAL DE LAS ACLARACIONES HECHAS POR LA DEPENDENCIA O ENTIDAD
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN	1
AUDITOR EXTERNO	8
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	2
TOTAL	11

RESULTADO OBTENIDO EN EL TERCER TRIMESTRE DE 2004

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

RUBRO	DESCRIPCIÓN
340	PASIVOS
210	ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS
350	PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE
320	INGRESOS
500	SEGUIMIENTO

SE DETERMINARON 10 OBSERVACIONES, COMO RESULTADO DE LAS REVISIONES PRACTICADAS A LOS RUBROS DE "PASIVOS", "ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS", "PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE" E "INGRESOS" 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 LLEVÓ A CABO LA AUDITORÍA 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 61 OBSERVACIONES POR ATENDER POR LA ENTIDAD.