



## AUDITORÍA INTERNA

Auditoría Interna cumplió satisfactoriamente el programa de revisiones previsto para el año 2002. Con los trabajos efectuados continuó realizando las funciones permanentes de vigilancia en las dependencias universitarias y participó en eventos que por su importancia, requirieron de la intervención de personal de la oficina.

### ANÁLISIS Y ALCANCE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO 2002

Se realizaron 324 trabajos en 110 dependencias universitarias, conformados de la siguiente manera: 32 auditorías integrales, dos en informática, 18 de diagnóstico, 47 de entrega-recepción, 87 de proceso, tres técnicas, seis referentes a inventarios y cortes de valores, 25 intervenciones en verificación de destrucción de documentos y recuperación de plata, así como 52 investigaciones de recibos oficiales, 33 revisiones en áreas específicas y 19 trabajos especiales, relacionados con quebrantos patrimoniales.

Las dependencias en las cuales se efectuó algún tipo de auditoría, concentraron el 84% del total de los trabajadores que laboraban en la Institución y ejercieron el 85% de los recursos financieros asignados para el 2002.

### ANÁLISIS POR TIPO DE TRABAJO

#### *Auditorías Integrales*

En las Auditorías Integrales se revisaron los recursos humanos, financieros y materiales. En el área de personal se verificó que los académicos de carrera cumplieran con las disposiciones contenidas en el estatuto, referentes al mínimo y máximo de horas frente a grupo que están obligados a impartir y a la existencia de registros para el control de las actividades que realizan en el resto de su jornada laboral.

En relación con el personal de asignatura, se verificó que el total de horas contratadas fueran aplicadas a clases frente a grupo y se evaluó la congruencia de las cifras del banco de horas, con los requerimientos determinados, con base en el número de grupos y materias.

Respecto al personal administrativo se evaluó el cumplimiento de sus jornadas de trabajo y el desempeño de sus funciones, así como los procedimientos adoptados para la autorización y pago de remuneraciones extraordinarias; se revisaron las erogaciones por concepto de honorarios para apoyo administrativo y académico, sus controles y el cumplimiento de las actividades para las que fueron contratados.

En relación con los recursos financieros se verificó: el cumplimiento de la normatividad institucional en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; los procedimientos y registros utilizados para el control de los ingresos extraordinarios, recursos obtenidos a reserva de comprobar y los derivados de proyectos de investigación. En los recursos materiales se verificaron los controles establecidos para el activo fijo, almacenes, equipo de cómputo, parque vehicular, telefonía celular, acervo bibliográfico y bienes artísticos y culturales.

## ***Auditorías en Informática***

En las Auditorías en Informática se evaluaron los controles establecidos para las adquisiciones de recursos informáticos y contratación de servicios de mantenimiento preventivo y correctivo, se revisaron las metodologías y procedimientos utilizados en el desarrollo de sistemas, la administración de la función informática, así como la existencia de suficientes medidas para garantizar la seguridad lógica y física de los equipos y de la información contenida en éstos.

## ***Auditorías de Diagnóstico***

Las Auditorías de Diagnóstico se realizaron en dependencias en las que, de conformidad con los periodos establecidos en la Legislación Universitaria, los titulares estaban próximos a cumplir cuatro u ocho años de gestión. Los resultados de estas revisiones fueron entregados antes de las fechas de designación de nuevos funcionarios, o de la ratificación de los mismos para un segundo periodo, permitiendo con esto, la posibilidad de implantar oportunamente las sugerencias emitidas en dichos informes.

## ***Auditorías de Entrega-Recepción***

Se realizaron 47 Auditorías de Entrega-Recepción en 40 dependencias, integradas por 24 referentes a cambios de titulares, 20 de secretarios y jefes de unidades administrativas, dos de subdirectores y uno por transferencia de recursos.

## ***Auditorías de Proceso***

En estas revisiones se evaluaron operaciones desde su origen hasta su culminación, analizando todas las tareas e instancias que intervienen en éstas, cabe hacer mención que los trabajos se desarrollaron en su mayoría en dependencias centralizadoras, evaluando su actividad sustantiva, destacando entre éstas las referentes a los procesos de: autorización y distribución del presupuesto institucional, registro, selección e inscripción de aspirantes a ingresar a estudios de bachillerato y licenciatura.

## ***Auditorías Técnicas***

Las Auditorías Técnicas se realizaron con apoyo de expertos, ya que para este tipo de evaluaciones, se requirieron conocimientos especializados en la materia, con lo cual se logró precisar el origen de los problemas y presentar diferentes alternativas de solución. Destaca en este tipo de revisiones la referente al uso y aprovechamiento de los buques oceanográficos de la Institución.

## ***Inventarios y Cortes de Valores***

Auditoría Interna participó en la toma física y validación de los inventarios realizados en el almacén de la Dirección General de Proveduría, en las Tiendas de Autoservicio de la UNAM y en la Coordinación de Numismática de la Dirección General del Patrimonio Universitario. Asimismo se verificaron los cortes de valores, de los recursos captados en los procesos de registro de aspirantes de nuevo ingreso.

## ***Verificación de Destrucción de Documentos y Recuperación de Plata***

Se intervino en la verificación y envío de documentación a proceso de reciclaje, así como en lo referente a la recuperación de plata de material filmico.

## ***Investigación de Recibos Oficiales***

Se efectuaron investigaciones referentes a recibos oficiales, que las dependencias reportaron extraviados o cancelados. En estos trabajos se analizó lo reportado en las actas

correspondientes y se revisaron los registros de las dependencias, para opinar respecto a la procedencia de su descargo en los registros de la Dirección General de Finanzas.

### ***Revisiones en áreas Específicas***

Se realizaron revisiones sobre áreas específicas, en las que se evaluaron los procedimientos y registros establecidos y la forma en que se manejan y controlan los recursos correspondientes, para verificar su razonabilidad.

### ***Trabajos Especiales***

Se realizaron revisiones referentes a afectaciones al patrimonio institucional, en atención a reportes de las dependencias o detectadas por Auditoría Interna a través de los trabajos que realiza. Los informes para efectos legales, derivados de dichas afectaciones, se entregaron al órgano jurídico de la Institución para continuar con las gestiones procedentes.

## **OTRAS ACCIONES DE CONTROL Y VIGILANCIA**

### ***Seguimiento a la Implantación de Sugerencias en Dependencias***

Se continuó realizando la labor permanente de seguimiento a la implantación de sugerencias presentadas a las dependencias, en los casos en que se cumplieron las fechas compromiso señaladas por éstas, en sus respuestas a los informes de auditoría, solicitando el soporte documental referente y cuando fue necesario se acudió a realizar la verificación respectiva, con la finalidad de corroborar su implantación.

Se realizó seguimiento a 1,417 sugerencias con fechas de implantación cumplidas en el 2002, de las cuales 651 fueron instrumentadas; en 363 resultó insuficiente el soporte documental entregado, por lo que se solicitó complementarlo determinándose nuevas fechas de compromiso. Las 403 restantes, solicitaron prórrogas para su implementación.

## **APOYO A DEPENDENCIAS PARA LA ACLARACIÓN DE OBSERVACIONES EMITIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**

En relación con la revisión efectuada por Auditoría Superior de la Federación, referente a la transferencia de recursos fiscales a la UNAM en el ejercicio 2000, se participó de manera conjunta con las dependencias universitarias, involucradas en la aclaración y desahogo de las observaciones emitidas, a fin de subsanar las debilidades y reforzar los controles existentes.

## **TRABAJOS REALIZADOS CONJUNTAMENTE CON OTRAS DEPENDENCIAS**

### ***Selección de Secretarios y Jefes de Unidades Administrativas***

En el período 2002 se atendieron 47 solicitudes de la Dirección General de Servicios Administrativos, para emitir opiniones sobre los candidatos a ocupar cargos de secretarios o jefes de unidades administrativas, basadas en los antecedentes con que cuenta Auditoría Interna, sobre el desempeño de sus funciones y, en la información aportada por la citada dependencia.

Se continuaron las actividades y gestiones para verificar la reincorporación del personal que concluye comisión en los sindicatos y en la Dirección General de la Escuela Nacional Preparatoria. Durante el ejercicio 2002 se atendieron 304 comunicados de la Dirección General de Personal, relacionados con autorizaciones y términos de comisiones, efectuando en los casos en que se requirió, las acciones necesarias para verificar la reincorporación del personal a sus dependencias de adscripción.

## **ACTIVIDADES PARA EL FORTALECIMIENTO DEL TRABAJO DE AUDITORÍA INTERNA**

El personal continuó el proceso de capacitación y actualización, participando en el programa correspondiente que coordina la Dirección General de Control e Informática, y en los cursos especializados requeridos por la oficina. En el 2002 se realizaron 391 inscripciones a 41 cursos, integrados por 25 en áreas técnicas, seis de cómputo y diez de desarrollo personal.

### ***Actualización de Procesos Técnicos***

Se revisaron y adecuaron los procesos técnicos empleados para realizar los trabajos, asimismo se complementaron los programas específicos, organizándose una reunión de trabajo foránea, en la que se presentaron y se comentaron aspectos relevantes a considerar para el siguiente ejercicio.

### **PARTICIPACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EN LA ASOCIACIÓN MEXICANA DE ÓRGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA, EN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR**

Auditoría Interna fue ratificada en el 2002, para un año más al frente de la Asociación Mexicana de órganos de Control y Vigilancia, en Instituciones de Educación Superior. Los proyectos desarrollados por los integrantes de la asociación se indican enseguida:

- Análisis de la Ley de Fiscalización Superior de la Federación e integración de propuesta de fiscalización para las Instituciones de Educación Superior.
- Prácticas Contables Específicas de Aplicación General en las Instituciones de Educación Superior.
- Análisis de la Situación Fiscal de las IES, Impacto de las Reformas 2002.
- Integración de Guía Fiscal para IES 2002 y acuerdo de actualización permanente.
- Propuesta de Reglamento de Responsabilidades Administrativas para funcionarios de las IES.
- Propuesta de Normatividad en Materia de Transparencia y Acceso a la Información.
- Determinación de Indicadores y Perfil del Puesto de Titular del órgano de Control en las Universidades.
- Memorias de AMOCVIES del período 2000-2002.
- Desarrollo y Registro de Página Web.
- Establecimiento de Convenio con la Asociación Mexicana de Responsables de la Estandarización de la Información Administrativa y Financiera.

Todos los proyectos de impacto en las Instituciones fueron entregados a la ANUIES, a efecto de promoverlos e impulsarlos, lo mismo se hizo con las instancias directamente involucradas en su aplicación, tal es el caso de la Auditoría Superior de la Federación y del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, asimismo les fueron entregados a las Comisiones de Diputados que tienen relación con los temas, para

lograr su apoyo, con lo que en algunos casos se sentaron las bases para acuerdos que se formalizaran posteriormente.

### ***Reuniones Celebradas***

Se realizaron once reuniones de asamblea, con el auspicio de las universidades de ocho estados de la República y del Distrito Federal. Participaron destacadas personalidades y líderes de opinión en las materias tratadas.

### ***Principales Temas Tratados***

Además de los temas relacionados con los proyectos, que fueron ampliamente tratados por especialistas en las asambleas ordinarias, se analizaron temas relativos a las funciones de control y vigilancia que favorecen su realización y coadyuvan a una mayor profesionalización de estas tareas en las IES, entre los que destacan: Enfoque Moderno de Auditoría, Control de Activos Fijos, la Auditoría Integral y al Desempeño, el Control Interno, Importancia del Dictamen del Auditor Externo en el Proceso de Rendición de Cuentas, Problemática de las Pensiones y Jubilaciones, Experiencias de Procesos de Certificación, Información Financiera y Administrativa.

## **PARTICIPACIÓN DE AUDITORÍA EN REUNIONES DE TRABAJO DEL COLEGIO DE ADMINISTRACIÓN**

Auditoría Interna participó en las reuniones de trabajo del Colegio de Administración, en las que se analizan y acuerdan asuntos de importancia, relacionados con modificaciones a la normatividad institucional y a la forma de atender asuntos de interés general para la comunidad universitaria.