

XV ASAMBLEA ORDINARIA DE LA ASOCIACIÓN MEXICANA DE ÓRGANOS DE
CONTROL Y VIGILANCIA EN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR, A.C.
AMOCVIES



LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR EN LAS IES

C.P. EDUARDO GURZA CURIEL

CONVENIO DE COLABORACIÓN



El 18 de junio de 2004 la Asociación Mexicana de Órganos de Control y Vigilancia en las IES, A.C. y la Auditoría Superior de la Federación, celebraron un convenio de colaboración.

CONVENIO DE COLABORACIÓN



OBJETO

Establecer y desarrollar mecanismos de coordinación y colaboración técnica entre la AMOCVIES y la ASF, a través de políticas y criterios para el adecuado cumplimiento de sus atribuciones en materia de fiscalización; de tal forma que estas acciones representen oportunidades para sumar a las IES en los procesos de transparencia y rendición de cuentas.



CONVENIO DE COLABORACIÓN

COMPROMISOS

1. Promover la cooperación institucional y la coordinación de acciones entre la AMOCVIES y la ASF.
2. Coadyuvar y apoyar a la ASF en las revisiones que realiza a las IES.
3. Coadyuvar a fortalecer a los órganos internos de control de la ES.
4. Promover la rendición de cuentas y la transparencia en la aplicación de los recursos Federales que se otorguen a la IES.
5. Difundir en las IES los términos de referencia emitidos por la AMOCVIES y la ASF.

Continúa...

CONVENIO DE COLABORACIÓN

COMPROMISOS

...Continúa

6. Definir entre la AMOCVIES y la ASF los términos de referencia básicos para las revisiones que efectúen los órganos internos de control de las IES.
7. Promover que las revisiones que realicen los órganos internos de control, se ajusten al ejercicio fiscal de la Cuenta Pública que corresponda revisar a la ASF.
8. Otorgar a la ASF las facilidades que le permitan ejercer con oportunidad sus funciones.
9. Proporcionar a la ASF la información y documentación que le solicite, en apoyo de las actividades inherentes a la revisión de la Cuenta Pública que corresponda.

CONVENIO DE COLABORACIÓN

RESERVAS

1. La ASF se reserva el derecho de aceptar, sin que esto implique un compromiso, los resultados de las auditorías que realicen los órganos internos de control (OIC).
2. En todo momento se podrá reservar el derecho de practicar revisiones integrales o parciales a las IES, ampliar dichas revisiones y modificar los términos de referencia.

CONVENIO

QUÉ SE
ESPERA DEL
CONVENIO



Colaboración estrecha
para la consecución de
los objetivos de
fiscalización a las IES

Con su actuación los OIC pueden ayudar a la IES a:

- ✓ Conseguir sus metas.
- ✓ Prevenir la pérdida de recursos.
- ✓ Asegurar información financiera confiable.
- ✓ Asegurar el cumplimiento de las leyes y normativa que les es aplicable a las IES.

EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO



EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

VENTAJAS
DEL CONTROL
INTERNO



COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

**CINCO
COMPONENTES**



AMBIENTE DE CONTROL

VALORACIÓN DE RIESGOS

ACTIVIDADES DE CONTROL

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

MONITOREO

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de los servidores públicos de las IES; la filosofía y el estilo de operar de la institución; la manera como la rectoría de la universidad asigna autoridad, responsabiliza, organiza y desarrolla al personal académico y administrativo.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

VALORACIÓN DE RIESGOS

Las IES deben ser conscientes de los riesgos y enfrentarlos.

Deben señalar objetivos integrales, de manera que operen concertadamente.

Deben establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos enlazados en distintos niveles.

La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los problemas relevantes para la consecución de los objetivos.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

ACTIVIDADES DE CONTROL

Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la rectoría como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la institución.

Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización y en todos los niveles y funciones.

Incluyen un rango de actividades como aprobaciones, verificaciones, conciliaciones y revisión de desempeño.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan y ayudan al personal de las IES a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

MONITOREO

Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera los sistemas de control pueden reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

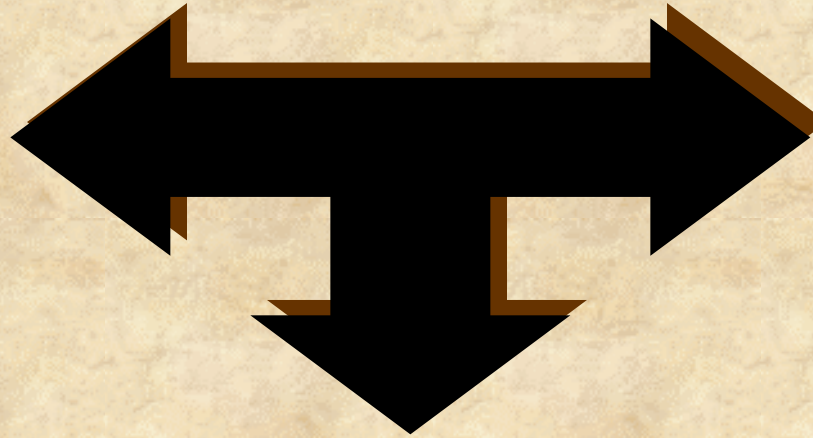
El monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones dependerá de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo.

LA VISIÓN ESTRATÉGICA DE LA ASF

- ✓ Áreas Generadoras de Corrupción.
- ✓ Mejores Prácticas Gubernamentales.
- ✓ Seguridad Laboral de los Servidores Públicos.
- ✓ Indicadores de Gestión.
- ✓ Rendición de Cuentas.
- ✓ Supervisión y Control.
- ✓ Fiscalización de Alto Impacto.
- ✓ Oportunidades de Mejora.
- ✓ Incluir en los Programas Educativos el Estudio de los Valores Éticos.

**AUTONOMÍA
INSTITUCIONAL**



**NORMATIVA
DE CADA
INSTITUCIÓN**

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

Comprobar que el ejercicio de los recursos federales destinados a las IES para gastos de operación o capital y para apoyo de programas específicos, se ajustó a la legislación y normativa, y que se destinaron a los programas para los que fueron autorizados.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EN LAS IES



IRREGULARIDADES MÁS FRECUENTES

- ✖ **Diferencias entre los registros presupuestarios de las IES, de la SEP y de los estados.**
- ✖ **Inconsistencias en los registros contables.**
- ✖ **Registros consolidados de recursos federales y estatales.**
- ✖ **Falta de documentación comprobatoria del gasto.**
- ✖ **Incumplimientos en los programas de apoyo a las IES, como el FOMES y el PIFI.**
- ✖ **Incumplimientos de la normativa en materia de adquisiciones y obras.**

IRREGULARIDADES MÁS FRECUENTES

...Continúa

- ✖ Incumplimiento de los términos establecidos en los contratos y pedidos.
- ✖ Falta de manuales de procedimientos: no son vigentes o no están autorizados.
- ✖ Aplicación de recursos federales en adquisiciones no autorizadas.
- ✖ Falta de mecanismos de control relativos al inventario y resguardo de bienes y de expedientes de personal.
- ✖ Falta de comunicación con la SEP.
- ✖ Falta de la debida supervisión de los convenios de Apoyo Financiero y de los convenios de Colaboración y Apoyo.

PROBLEMÁTICA OBSERVADA

EN LA APLICACIÓN DE LA NORMATIVA

- No es uniforme
- Difusión inadecuada
- Desactualización

IDENTIFICACIÓN DE RECURSOS FEDERALES

- Registro global
- Impide su adecuada fiscalización

FALTA DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS

- Impide actividades sistemáticas y uniformes

INADECUADA COMUNICACIÓN CON LAS ÁREAS NORMATIVAS

- Reportes desactualizados
- Diferencias en las cifras presupuestarias

UNIVERSO DE FISCALIZACIÓN

IES AUDITADAS			
C.P.	NOMBRE	C.P.	NOMBRE
1997	Chapingo	2001	Tamaulipas
	IPN		Nuevo León
			UAAAN
1998	U de G		IPN
	Chapingo		
		2002	EdoMex
1999	Veracruzana		Guanajuato
			Querétaro
2000	UNAM		
	Veracruzana		
	Edo. de Hidalgo		
	IPN		

AUDITADAS	13
PROGRAMADAS	3
PENDIENTES	40
TOTAL	56
No se incluyen 57	
Universidades Tecnológicas	