



14. ASUNTOS GENERALES.



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN
EL COLEGIO DE MICHOACÁN, A.C.**

“2010, Año de la Patria. Bicentenario del Inicio de la
Independencia y Centenario del Inicio de la Revolución”

**INFORME DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL A
DICIEMBRE DE 2009.**

AUDITORÍAS REALIZADAS Y PRINCIPALES RESULTADOS OBTENIDOS

Conforme al Programa Anual Auditoría y Control (PAAC), en el ejercicio 2009 se programaron 12 auditorías a los rubros de: Sistema Integral de Información, Recursos Humanos, Disponibilidades, Inventarios y Activos Fijos, 2 auditorías de Desempeño, Fideicomiso, Adquisiciones y 4 de Seguimiento, así como 7 revisiones de Control que son: Presupuesto Gasto Corriente, Otros Procesos (Ley de Transparencia), Otros Procesos (Mapa de riesgos) y 4 revisiones de Seguimiento de las medidas correctivas y preventivas; de las cuales fueron concluidas, lo que representa un avance del 100% del PAAC, como se presenta a continuación.

| NO. DE REVISIÓN | RUBRO | ÁREA | TRIMESTRE | HALLAZGO DETERMINADO |
|-----------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------|--|
| 1 | Sistema Integral de Información | Departamento de Recursos Financieros | Primero | En la verificación del cumplimiento de envío de los formatos en tiempo y forma a través del Sistema Integral de Información, se detectó que en el formato 1110 “Explicaciones de las variaciones en el flujo de efectivo, acumulado al mes contra el año anterior”, tiene un retraso de 28 días en el mes de marzo de 2008, así mismo en el formato 1156 “Seguimiento del Programa anual de capacitación (PAC) 2008”, existió un retraso 86 días en el mes de enero del 2008 |
| 2 | Recursos Humanos | Departamento de Recursos Humanos | Primero | En el análisis de las prestaciones a que tiene derecho el personal que forma parte de la plantilla, del Colegio de Michoacán A.C., se detecto que no se tienen canales de comunicación bien establecidos para que el personal beneficiado de estas se entere a que tiene derecho, y en que montos. |
| 4 | Disponibilidades | Departamento de Recursos Financieros | Segundo | Derivado del análisis de disponibilidad del efectivo, del Activo disponible contra Pasivo a corto plazo, se detectó que existe un excedente en Pasivos en relación con el Activo circulante al cierre del ejercicio 2008. |
| 06 | Inventarios y Activos Fijos | Departamento de Materiales | Tercero | En la revisión de las entradas y salidas de almacén de bienes consumibles se detectó que en algunos casos no existen controles de las entradas, y no cuenta con un reporte de existencias actualizado. |
| 06 | Inventarios y Activos Fijos | Departamento de | Tercero | En la revisión física del los inventarios de bienes muebles, se detectó que el inventario teórico no se encuentra |



EL COLEGIO DE MICHOACÁN, A. C.
 PRIMERA SESIÓN ORDINARIA DE LA JUNTA DIRECTIVA
 2010
 INFORME DE AUTOEVALUACIÓN ANUAL 2009



14. ASUNTOS GENERALES.

| | | | | |
|----|--------------------|-----------------------------------|---------|--|
| | | Recursos Materiales | | actualizado en lo que respecta bienes informáticos, ya que varios bienes muebles se encontraron en áreas diferentes de las que marca el inventario teórico. Así mismo encontraron varios activos de bienes muebles que no cuentan con número de control del activo |
| 07 | Desempeño | Departamento de Biblioteca | Tercero | En el Centro de Estudios de Arqueología no se cuenta con la totalidad de la documentación que avala las actividades reportadas en los informes de algunos investigadores, que laboran en este Centro de Estudios. |
| 10 | Desempeño | Departamento de Difusión Cultural | Cuarto | De la revisión que se llevó a cabo al departamento de Difusión Cultural, en el Programa Anual de Trabajo, correspondiente al ejercicio 2009, no se presentan las actividades de la unidad administrativa encargada de la difusión en La Piedad, y no se especifican cuales son los objetivos y metas proyectadas para dicho ejercicio, al igual que en los informes semestrales. |
| | Audidores Externos | | Tercero | En las adquisiciones que realiza El Colegio de Michoacán, carece de un buen control para la consolidación de las compras y adquisiciones, ya que se advierte la falta de integración de la información que agrupan el total de las adquisiciones por periodo. |
| | Audidores Externos | | Tercero | El Colegio requiere de un área presupuestal que se encargue del control, registro y operación de las bases presupuestales establecidas en la legislación correspondiente. |

EN EL SEGUIMIENTO DE LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LAS DIVERSAS INSTANCIAS DE CONTROL Y AUDITORÍA.

El Colegio de Michoacán A.C. inició el ejercicio 2009, con 4 observaciones las cuales se consideran relevantes. Así mismo de las observaciones pendientes 2 se encontraban en el sistema auxiliar de la Secretaría de la Función Pública dado que su solventación no dependía de la Entidad y datan del ejercicio 1999 y 2000, las cuales en el transcurso del ejercicio se dieron de baja. Y como resultado de las auditorías realizadas en el 2009 se determinaron 8 observaciones 5 relevantes y 3 no relevante, de estas 2 observaciones fueron determinadas por los Auditores Extenos, sumando un total de 14 observaciones, Así mismo en el periodo en mención se solventaron 9 observaciones; quedando por solventar 5, siendo estas relevantes y determinadas por diversas instancias fiscalizadoras como se muestra en el siguiente cuadro.

| INSTANCIA FISCALIZADORA | TOTALES |
|---|---------|
| CONTRALORIA INTERNA EN EL COLEGIO DE MICHOACAN, A.C. EJERCICIO 2009 | 3 |



14. ASUNTOS GENERALES.

| | |
|---------|---|
| TOTALES | 3 |
|---------|---|

| AUDITORIA EXTERNA | |
|--|----------|
| DESPACHO DE AUDITORIA EXTERNA "RESA Y ASOCIADOS" | 2 |
| TOTALES | 5 |

A continuación se muestran las 5 observaciones pendientes de atender por área.

| AREA RESPONSABLE | RUBRO O CONCEPTO | TOTALES | RELEVANTE | NO RELEVANTE |
|---|-------------------------|----------------|------------------|---------------------|
| COORDINACION ADMINISTRATIVA (Recursos Materiales) | Adquisiciones | 2 | 2 | 0 |
| COORDINACION ADMINISTRATIVA (Coordinación Administrativa) | Presupuestos | 1 | 1 | 0 |
| SECRETARIA GENERAL (Difusión Cultural) | Desempeño | 2 | 2 | 0 |
| TOTALES | | 5 | 5 | 0 |

Es importante mencionar el esfuerzo de las áreas de la Entidad, en la implantación y fortalecimiento del control interno, ya que la mayoría de las observaciones se deben a la ausencia o deficiencia en el control interno de las mismas, y las causas que las originan principalmente son: la falta de automatización de los controles y procesos, la falta de personal administrativo y del área de presupuestos, y falta de normatividad interna, ocasionando esto cargas de trabajo excesivas y descuidos en el control interno, y en cuestiones no muy relevantes en la normatividad, aún así la Institución está trabajando en la implantación de acciones sugeridas para la solventación de las observaciones y mejoramiento del control interno. Sin embargo, es muy importante el apoyo de las autoridades de la Institución para con las áreas responsables de atender dichas observaciones, para que éstas se atiendan conforme los plazos establecidos, y evitar la recurrencia de las mismas.

ACCIONES DE MEJORA SUGERIDAS POR EL OIC COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN DE DIVERSOS PROCESOS.

Considerando el enfoque preventivo y para fortalecer el control interno, que asegure la probabilidad en el logro de los objetivos y la rendición de cuentas, este Órgano Interno de Control practicó en el ejercicio 2009 siete Revisiones de Control; al Presupuesto Gasto Corriente, Otros Procedimientos (Ley de Transparencia), Otros Procesos (MAR) y 4 revisiones de control de Seguimiento, obteniendo como resultado 6 acciones de mejora cuya situación se presenta en el siguiente cuadro:



EL COLEGIO DE MICHOACÁN, A. C.
 PRIMERA SESIÓN ORDINARIA DE LA JUNTA DIRECTIVA
 2010
 INFORME DE AUTOEVALUACIÓN ANUAL 2009



14. ASUNTOS GENERALES.

| ACCIONES DE MEJORA PENDIENTES | % PROMEDIO DE AVANCE | ACCIONES DE MEJORA CONCLUIDAS | ACCIONES DE MEJORA PROCESO EN | % PROMEDIO DE AVANCE |
|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| 6 | 85% | 4 | 2 | 40% |

Como resultado de revisiones de seguimiento a la implantación de las acciones de mejora, pendientes de implantar; en el siguiente cuadro se muestra el avance de las acciones de mejora por área responsable de los procesos, que a la fecha están en proceso de conclusión:

| AVANCE DE LAS ACCIONES DE MEJORA | | | |
|----------------------------------|--------------------------|----------------------|---|
| AREA | TOTAL ACCIONES DE MEJORA | ACCIONES IMPLANTADAS | GRADO DE AVANCE DE LAS ACCIONES DE MEJORA PENDIENTES DE IMPLANTAR |
| RECURSOS FINANCIEROS | 2 | 0 | 1 –40% 1 – 0% |
| TOTALES | 2 | 0 | 2 |

El objetivo de las intervenciones de control es la implantación y fortalecimiento del control interno, que detecte a tiempo los riesgos y que éstos se minimicen y que asegure el logro de los objetivos. Las acciones de mejora que a la fecha están en proceso de conclusión, corresponden al proceso de Presupuesto Gasto Corriente, en cuanto a separación de actividades del área financiera. De igual manera es muy importante fomentar la cultura de control y rendición de cuentas entre el personal, hasta que forme parte de la actitud de todos y cada uno de los colaboradores de la Institución.