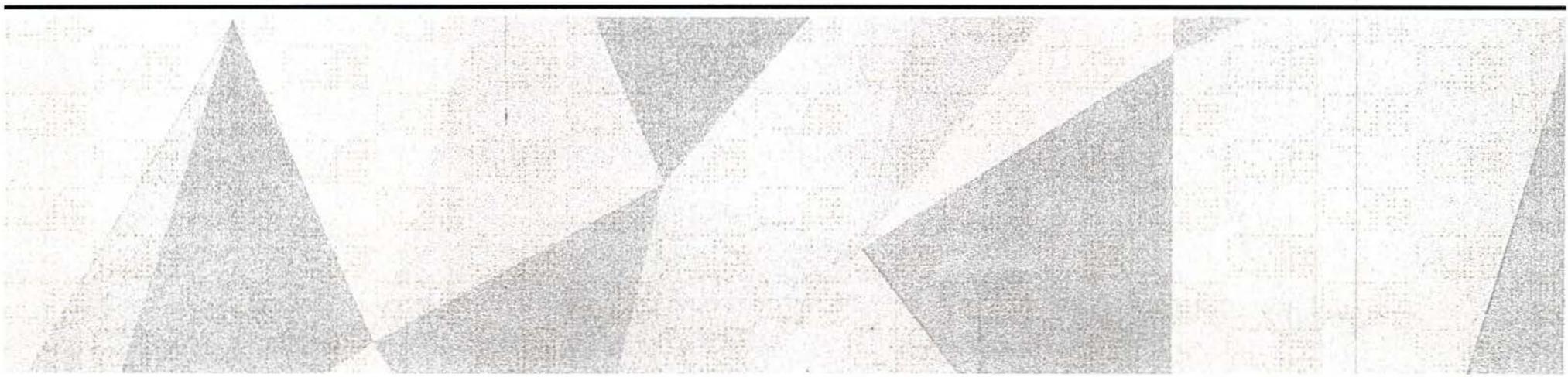


INEE

Instituto Nacional para la
Evaluación de la Educación

México

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2017



OBJETIVO

Presentación del Programa Anual de Auditoría Interna de la Contraloría del Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación correspondiente al ejercicio 2017, a través del cual se prevé verificar que los programas, metas y objetivos de las Unidades Administrativas del Instituto, hayan cumplido con los criterios de eficiencia, eficacia, economía y transparencia establecidos en las disposiciones normativas aplicables.

ANTECEDENTES

El Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación (INEE), es un Organismo Público Autónomo con personalidad jurídica y patrimonio propio, conforme lo dispone la fracción IX del artículo 3° de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, otorgándole plena autonomía técnica, de gestión, presupuestaria y para determinar su organización interna, según lo prevé el artículo 22 de su Ley publicada el 11 de septiembre de 2013.

Además acorde a lo previsto en los artículos 30 y 60 de la citada Ley, se establece como parte integrante de la estructura del INEE, la Contraloría Interna como un "...órgano de control, vigilancia, auditoría y fiscalización de las actividades del Instituto, así como de investigación y denuncia ante las instancias competentes de las presuntas faltas administrativas o

Contraloría Interna del Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación

hechos que puedan ser constitutivo de delitos cometidos por los integrantes del personal directivo, técnico, académico o administrativo.”.

Derivado de lo expuesto y de conformidad con la información y documentación obtenida por esta Contraloría Interna respecto del comportamiento de la propia institución, se ponderaron entre otros:

- Áreas de reciente creación con actividades sustantivas para los fines y objetivos de la institución.
- Actividades no revisadas por instancia fiscalizadora alguna.
- Lineamientos, políticas y/o disposiciones normativas en proceso de construcción y/o aplicación.
- Debilidad de procesos de coordinación y de control interno.
- Rubros, operaciones, programas o recursos que pudieran ser susceptibles a riesgos.
- Importes representativos de ejercicio presupuestal para procesos informáticos y operatividad de las DINEE’s.
- Incertidumbre en la definición, programación y/o aplicabilidad de procesos operativos, administrativos y/o sustantivos de las áreas institucionales.
- Programas presupuestales no ejercidos conforme a la fecha de su calendarización.

| No. de Auditoría | Área | Trimestre | Objeto de la Auditoría | Justificación |
|--|---|-----------|---|--|
| 01/2017 Financiera y de Cumplimiento de Metas | Dirección General de Directrices para la Mejora de la Educación | Primero | Comprobar que los recursos presupuestales ejercidos en 2016 por la Dirección General de Directrices para la Mejora de la Educación en el cumplimiento de sus programas, metas, objetivos y funciones, se hubiesen erogado, comprobado y registrado en atención a lo establecido en las disposiciones legales y normativas en la materia | <ul style="list-style-type: none"> ➤ No se ha practicado por parte de la Contraloría Interna ninguna revisión al área sustantiva desde su creación. ➤ Marco normativo en proceso de elaboración y autorización. |
| 02/2017 Financiera Operativa | Dirección General de Administración y Finanzas | Primero | Comportamiento que presenta la implementación y funcionalidad del Sistema Integral de Administración (GRP), para el control sistematizado de los recursos financieros y materiales del INEE. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Monto representativo por \$13.3 millones (sin IVA) para la implementación del Sistema Integral de Administración GRP. ➤ Expectativa sobre el proceso de adjudicación y cumplimiento de las condiciones contractuales plurianuales (34 meses 2015-2018). ➤ Incertidumbre sobre la adecuada funcionalidad y operatividad del Sistema Integral de Administración (GRP). |
| 04/2017 Financiera y de Cumplimiento de Metas | Dirección General para la Integración y Análisis de Información (DGIAI) | Segundo | Examinar el cumplimiento de las funciones, atribuciones, metas y actividades del Programa de Trabajo Anual establecido por la Dirección General para la Integración y Análisis de Información; así como, el adecuado ejercicio de los recursos presupuestales para ese fin. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ No se ha efectuado revisión a esta Área Sustantiva desde la creación del INEE autónomo. ➤ Lineamientos, políticas y/o disposiciones normativas en proceso de construcción y/o aplicación. ➤ Debilidad de procesos de coordinación y de control interno. |
| 05/2017 Financiera Operativa | Coordinación de Direcciones del INEE en las Entidades Federativas | Segundo | Verificar los procesos establecidos para la funcionalidad, operatividad y vinculación de las Direcciones del INEE en las Entidades Federativas con Autoridades Educativas, Organismos Descentralizados y Unidades Administrativas del Instituto. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Área de reciente creación encargada de implementar las normas para el funcionamiento de las DINEE's y de los lineamientos para la vinculación de éstas con las Unidades Administrativas del Instituto. |

| No. de Auditoría | Área | Trimestre | Objeto de la Auditoría | Justificación |
|---|--|-----------|--|---|
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Lineamientos, políticas y/o disposiciones normativas en proceso de construcción y aplicación. ➤ Incertidumbre en la definición y aplicabilidad de sus procesos operativos. |
| 07/2017 Financiera y de Cumplimiento de Metas | Dirección General de Medición y Tratamiento de Datos (DGMTD) | Tercero | Examinar el cumplimiento de las funciones, atribuciones, metas y actividades del Programa de Trabajo Anual establecido por la Dirección General de Medición y Tratamiento de Datos; así como, el adecuado ejercicio de los recursos presupuestales para ese fin. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ No se ha efectuado revisión a esta Área Sustantiva desde la creación del INEE autónomo. ➤ Lineamientos, políticas y/o disposiciones normativas en proceso de construcción y/o aplicación. ➤ Debilidad de procesos de coordinación y de control interno. |
| 08/2017 Financiera Operativa | Dirección General de Lineamientos para las Evaluaciones (DGLE) | Tercero | Examinar el cumplimiento de las funciones, atribuciones, metas y actividades del Programa de Trabajo Anual establecido por la Dirección General de Lineamientos para las Evaluaciones; así como, el adecuado ejercicio de los recursos presupuestales para ese fin | <ul style="list-style-type: none"> ➤ No se ha efectuado revisión a esta Área Sustantiva desde la creación del INEE autónomo. ➤ Lineamientos, políticas y/o disposiciones normativas en proceso de construcción y/o aplicación. ➤ Debilidad de procesos de coordinación y de control interno. |
| 10/2017 Financiera y de Cumplimiento de Metas | Órganos Colegiados del Instituto | Cuarto | Evaluar el desempeño de los Órganos Colegiados del Instituto, el logro de sus objetivos y propósitos, así como, que los recursos presupuestales se hubiesen ejercido en apego a las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Debilidad de procesos de coordinación y de control interno. ➤ Debilidad del marco normativo en relación a su ámbito de actuación. |

| No. de Auditoría | Área | Trimestre | Objeto de la Auditoría | Justificación |
|------------------------------------|--|-----------|--|--|
| 11/2017 Financiera Operativa | Dirección de Presupuesto y Recursos Financieros (DPRF) Dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas | Cuarto | Verificar que los gastos relacionados con la partida presupuestal 33104 'Otras asesorías para la operación de programas', realizadas por las Unidades Administrativas del Instituto, se relacionen con las actividades de las mismas y sus entregables cumplan con el objeto del contrato. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Importes representativos de \$67.7 millones erogados al cierre del ejercicio 2015. ➤ Importe significativo de \$61.3 millones presupuestado para el ejercicio 2016. ➤ Incertidumbre en la adecuada adjudicación de los servicios, considerando que al 30 de septiembre de 2016, únicamente se ha ejercido un importe presupuestal del 16% (\$9.8 millones) con respecto a lo programado. |

| | | | | |
|---------|---|---------|---|--------------------------------------|
| 03/2017 | Todas las áreas del INEE (Que tengan observaciones pendientes de atender) | Primero | Verificar que las áreas involucradas del Instituto dieron cumplimiento en tiempo y forma a las recomendaciones determinadas por las diferentes instancias fiscalizadoras. | Fortalecimiento del Control Interno. |
| 06/2017 | Todas las áreas del INEE (Que tengan observaciones pendientes de atender) | Segundo | | |
| 09/2017 | Todas las áreas del INEE (Que tengan observaciones pendientes de atender) | Tercero | | |
| 12/2017 | Todas las áreas del INEE (Que tengan observaciones pendientes de atender) | Cuarto | | |

Otras intervenciones

| Concepto | Número de Intervenciones previstas |
|--|------------------------------------|
| Actas de Entrega | 20 |
| Visitas de acompañamiento y/o inspección, entre otras. | 4 (Áreas o rubros por definir) |

| NUM. | AUDITORÍA | TIPO DE AUDITORÍA | OBJETIVOS GENERALES | 1 TRIM | | | 2 TRIM | | | 3 TRIM | | | 4 TRIM | | |
|-------------------|--|---------------------------------------|---|--------|---|---|--------|---|---|--------|---|---|--------|---|---|
| | | | | E | F | M | A | M | J | J | A | S | O | N | D |
| AUDITORIAS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 | Dirección General de Directrices para la Mejora de la Educación | Financiera y de Cumplimiento de Metas | Comprobar que los recursos presupuestales ejercidos en 2016 por la Dirección General de Directrices para la Mejora de la Educación en el cumplimiento de sus programas, metas, objetivos y funciones, se hubiesen erogado, comprobado y registrado en atención a lo establecido en las disposiciones legales y normativas en la materia | X | X | X | | | | | | | | | |
| 02 | Dirección General de Administración y Finanzas | Financiera Operativa | Comportamiento que presenta la implementación y funcionalidad del Sistema Integral de Administración (GRP), para el control sistematizado de los recursos financieros y materiales del INEE. | X | X | X | | | | | | | | | |
| 04 | Dirección General para la Integración y Análisis de Información (DGI AI) | Financiera y de Cumplimiento de Metas | Examinar el cumplimiento de las funciones, atribuciones, metas y actividades del Programa de Trabajo Anual establecido por la Dirección General para la Integración y Análisis de Información; así como, el adecuado ejercicio de los recursos presupuestales para ese fin. | | | | X | X | X | | | | | | |
| 05 | Coordinación de Direcciones del INEE en las Entidades Federativas | Financiera Operativa | Verificar los procesos establecidos para la funcionalidad, operatividad y vinculación de las Direcciones del INEE en las Entidades Federativas con Autoridades Educativas, Organismos Descentralizados y Unidades Administrativas del Instituto. | | | | X | X | X | | | | | | |
| 07 | Dirección General de Medición y Tratamiento de Datos (DGMTD) | Financiera y de Cumplimiento de Metas | Examinar el cumplimiento de las funciones, atribuciones, metas y actividades del Programa de Trabajo Anual establecido por la Dirección General de Medición y Tratamiento de Datos; así como, el adecuado ejercicio de los recursos presupuestales para ese fin. | | | | | | | X | X | X | | | |
| 08 | Dirección General de Lineamientos para las Evaluaciones (DGLE) | Financiera y de Cumplimiento de Metas | Examinar el cumplimiento de las funciones, atribuciones, metas y actividades del Programa de Trabajo Anual establecido por la Dirección General de Lineamientos para las Evaluaciones; así como, el adecuado ejercicio de los recursos presupuestales para ese fin. | | | | | | | X | X | X | | | |
| 10 | Órganos Colegiados del Instituto | Financiera y de Cumplimiento de Metas | Evaluar el desempeño de los Órganos Colegiados del Instituto, el logro de sus objetivos y propósitos, así como, que los recursos presupuestales se hubiesen ejercido en apego a las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia. | | | | | | | | | | X | X | X |
| 11 | Dirección de Presupuesto y Recursos Financieros (DPRF), dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas | Financiera Operativa | Verificar que los gastos relacionados con la partida presupuestal 33104 'Otras asesorías para la operación de programas', realizadas por Unidades Administrativas del Instituto, se relacionen con las actividades de las mismas y sus entregables cumplan con el objeto del contrato. | | | | | | | | | | X | X | X |

