

" El Control interno, en su concepto más amplio, no sólo lo tiene como objeto evitar o reducir los fraudes. Es también una salvaguarda en contra del desperdicio, ineficiencia, y promueve la seguridad de que las políticas de operación están siendo cumplidas por personal competente y leal. Nuestro estudio y evaluación del control interno tiene como objeto primario la planeación de un programa de auditoría que nos permita emitir un dictamen sobre la posición financiera y los resultados de operación. Sin embargo, el examen de estados financieros no es equivalente a un estudio técnico de la administración. Es evidente, por lo tanto, que nuestra responsabilidad queda limitada al estudio de aquellos controles que tienen relación directa con los registros contables."

b) Sistema de Control Interno.-

Un sistema de control interno consiste en todas las medidas empleadas por una Entidad Universitaria con la finalidad de:

- 1) Proteger sus recursos contra pérdidas, fraude e ineficiencia.
- 2) Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y de operación.
- 3) Apoyar y medir el cumplimiento de la Dependencia Universitaria.
- 4) La posibilidad de promover la eficiencia de las operaciones en todos los Departamentos de las Dependencias Universitarias dentro de la U.A.N.L.

) Medios para lograr el Control Interno.-

En vista de que cada Dependencia Universitaria opera -



bilidad de la situación financiera de la Organización.

Sus actividades las enfoca a revisar los registros contables y los principales mecanismos de control establecidos.

5.- Auditoría Interna.

a] Diversos conceptos.

1] "Es una función realizada por personal especializado del Departamento de Auditoría Interna de la U.A.N.L., teniendo como objeto el colaborar con los funcionarios responsables de la Dirección y Administración de la U.A.N.L., y constituye un elemento fundamental para revisar de una manera amplia y permanente el cumplimiento del control interno establecido."

2] Es un control administrativo que mide y evalúa la efectividad de otros controles y desde el punto de vista responsabilidad, establece que, abarca actividades como:

a] "Revisar y evaluar la validez, lo adecuado y la aplicación de los controles contables, financieros y de operación."

b] Cerciorarse del grado de cumplimiento con las políticas, planes y procedimientos establecidos.

c] Cerciorarse del grado en que los activos de la Dependencia se encuentren controlados y salvaguardados contra toda clase de pérdida.

d] Cerciorarse de la confiabilidad de la información contable y de otro tipo, producida en la organización.

e] Evaluar la calidad de la ejecución en las funciones asignadas."(2]

3] "La auditoría interna es una función que sirve a la administración para examinar la contabilidad, finanzas y otras funciones de la Institución. El auditor interno estará a las órdenes del principal funcionario administrativo. Sus

(2] Principios de Auditoría de Walter B. Meigs, Pag. 144 6a. Edición



actividades se encaminarán hacia los siguientes objetivos; Determinar si el sistema de control interno está = rindiendo frutos; asegurarse de que se están observando las políticas y procedimientos de la Institución; verificar la existencia real del activo mostrado en los libros y cerciorarse de que exista una protección adecuada para la conservación del mismo; impedir y descubrir fraudes; determinar la confiabilidad y conveniencia del sistema y procedimientos contables y de información existentes. Además, habrá de comunicar el resultado de su investigación al principal funcionario administrativo, recomendando al mismo tiempo las medidas apropiadas en los casos necesarios, (3)

(3) (American Council Education, - Administración de Colegios y Universidades, Página 231, Cuarta impresión, Dic. de 1975)

.02 OBJETIVOS Y ALCANCE.

El objetivo fundamental de la función de Auditoría Interna es el de colaborar con los responsables de la Dirección y Administración financiera de las Dependencias Universitarias, proporcionando los análisis, evaluaciones y recomendaciones procedentes, en relación con las actividades revisadas.

El alcance de las actividades de la Auditoría Interna estará condicionado a los requerimientos de la Universidad Autónoma de Nuevo León:

Para lograr el objetivo arriba señalado, deberá revisarse exhaustivamente el control interno establecido, verificando y evaluando:

- a) La eficacia, amplitud y aplicación de los controles contables, financieros y de operación.
- b) La salvaguarda de los activos.
- c) La exactitud, confiabilidad y oportunidad de la informa