

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA

Sección IX 03

AUDITORIA NOMINAL

En la U.A.N.L. el 82% aproximadamente del presupuesto total, es utilizado para el pago de la nómina (Do-centes, administrativos, técnicos, intendentes y de más) del personal que labora en la institución, dada la importancia de tal aplicación, los procedimientos utilizados para auditar la nómina, son complejos. En el presente manual tratamos de resumir en forma sencilla solamente programas de auditoría para la revisión nominal, ya que cuestionarios para la evaluación de Control Interno no podrán ser aplicables a las dependencias en virtud de que en la U.A.N.L. está centralizada la elaboración (tramitación, codificación) de la nómina por medio de los departamentos de Personal, Nóminas y Centro Electrónico de Cálculo.

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA		Sección IX.- 03
PROGRAMA DE AUDITORIA		Fecha inicio
Dependencia: _____		Aplicado por:
No	PROCEDIMIENTO	Hecho por Observaciones:
1.	Se solicita a la dependencia auditada horarios individuales del personal docente que, incluya nombre de la materia, hora y número de grupo donde se imparta.	
2.	Se solicita a la dependencia auditada horarios por -- grupos con los mismos datos que los horarios individuales y el nombre del maestro inclusive.	
3.	Se requiere a la dependencia información a cerca del -- plan de estudios, de los números de grupos y semes- -- tres, número de alumnos por grupos, lista de asisten- -- cia de los maestros y lista de asistencia de los alum- -- nos.	
4.	Se procede al pago directo en la dependencia de una -- quincena por parte de personal del departamento de au- -- ditoría y se levantará una encuesta individual a cer- -- ca de la carga de trabajo y horario específico por ca- -- tegorías. (Ver forma No. 1).	
5.	Se envían citatorios para aquellas personas que traba- -- jan en la dependencia auditada y que cobran en otras -- dependencias de la UANL, con el propósito de que nos -- llenen la encuesta mencionada en el punto anterior.	
HOJA DE TRABAJO PRUEBA GLOBAL DE VARIACIONES		
6.	Se solicita al departamento de nóminas un directorio de empleados alfa-numérico de la UANL, de una quince- -- na seleccionada para elaborar la hoja de Trabajo de la Prueba Global de Variaciones. (Ver forma No. 2 adjun- -- ta).	
<p>En base al directorio de empleados se elaboró cédula analítica de todo el personal de la dependencia audi- -- tada, en la cual se vaciarán los siguientes datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Número de empleado.</li> <li>b) Nombre completo.</li> <li>c) Categoría y Dependencia de Trabajo.</li> <li>d) Sueldo mensual por categoría.</li> <li>e) Importe hora-semana mes x categoría.</li> <li>f) No. de horas s/g expediente nominal</li> </ul>		
7.	Otros datos complementarios de la cédula analítica -- mencionada mencionada en el Punto 1 y que sirven para arrojar resultados, son los que se obtienen de las en- -- cuestas levantadas al personal durante el proceso de-	

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA

PROGRAMA DE AUDITORIA

Dependencia: \_\_\_\_\_

Fecha inicio: \_\_\_\_\_

Aplicado por: \_\_\_\_\_

PROCEDIMIENTO

Observaciones:

Se solicita a la dependencia auditar horas indivi-  
duales del personal docente que, incluya nombre de la  
materia, hora y número de grupo donde se imparta.

Se solicita a la dependencia auditar horas por  
grupos con los mismos datos que los horarios individua-  
les y el nombre del maestro inclusive.

Se requiere a la dependencia información a cerca del  
plan de estudios, de los números de grupos y semes-  
tres, número de alumnos por grupos, lista de asisten-  
cias de los maestros y lista de asistencia de los alum-  
nos.

Se proceda al pago directo en la dependencia de una  
puncion por parte de personal del departamento de su  
dirección y se levantará una encuesta individual a cer-  
ca de la carga de trabajo y horario específico por ca-  
tegorías. (Ver forma No. 1).

Se envían cuestionarios para aquellas personas que traba-  
jan en la dependencia auditar y que cobren en otras  
dependencias de la UANL, con el propósito de que nos  
llenen la encuesta mencionada en el punto anterior.

HOJA DE TRABAJO PRUEBA GLOBAL DE VARIACIONES

Se solicita al departamento de nóminas un directorio  
de empleados alfabético de la UANL, de una punce-  
na seleccionada para elaborar la hoja de Trabajo de la  
Prueba Global de Variaciones. (Ver forma No. 2 adjun-  
ta).

En base al directorio de empleados se elaboró cédula  
analítica de todo el personal de la dependencia audi-  
tada, en la cual se vaciaron los siguientes datos:

a) Número de empleado.  
b) Nombre completo.  
c) Categoría y Dependencia de Trabajo.  
d) Sueldo mensual por categoría.  
e) Importe hora-semana x categoría.  
f) No. de horas x expediente nominal.

Otros datos complementarios de la cédula analítica --  
mencionada en el punto 1 y que sirven para  
arreglar resultados, son los que se obtienen de las en-  
cuestas levantadas al personal durante el proceso de

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA

PROGRAMA DE AUDITORIA

Dependencia: \_\_\_\_\_

Fecha inicio: \_\_\_\_\_

Aplicado por: \_\_\_\_\_

PROCEDIMIENTO

No. Hecho por Observaciones:

pago y durante las citas (punto 4 y 5.

a) Horario según encuesta (Número de horas)  
b) Horario según dependencia (Número de horas).

Los resultados obtenidos se indicarán así:

a) Variaciones en horas, que significa la diferen-  
cia que existe entre el importe pagado normalmen-  
te y el número de horas (menor) incertado en la  
encuesta del maestro y en los horarios proporcio-  
nados por la dependencia.

b) Variación Mensual en valores. este resultado se  
obtiene multiplicando la variación en horas por  
el importe hora, semana, mes. (punto 1 inciso e)

c) Variación semestral en valores este resultado se  
obtiene multiplicando la variación mensual por  
los meses del semestre. (6).

CEDULAS DE VARIACIONES TOTALES

8. De los resultados arrojados en las variaciones en ho-  
ras, cuantificadas mensual y semestralmente se obtiene  
los datos generales de los maestros que tengan descar-  
ga académica total, con el mismo contenido de la for-  
ma No. 2 y se utiliza como anexo para el informe fi-  
nal.

CEDULAS DE VARIACIONES PARCIALES

9. Idem al punto anterior, se obtiene esta cédula con los  
datos generales de los maestros que tengan descarga  
académica parcial, usandose los encabezados y conte-  
nido de la forma No. 2 y se usa como anexo para el --  
informe final.

EXAMEN ANALITICO POR MATERIAS

10. La información utilizada en este examen son:

a) El plan de estudios de la dependencia.  
b) Las encuestas levantadas al personal docente.  
c) El número de grupos por semestre y de identifica-  
ción del grupo.

CEDULA ANALITICA POR MATERIAS

11. Los datos que contiene esta cédula que se elaboró --  
preferentemente por turnos son los siguientes (Forma

PROGRAMA DE AUDITORIA

Fecha inicio:

Dependencia:

Aplicado por:

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
	<p>No.3 ).</p> <p>a) Encabezado (nombre de la dependencia, período revisado y número de cédula).</p> <p>b) Mención de ser Cédula Analítica por materia,</p> <p>c) Materia a que se refiere.</p> <p>d) Número de empleado.</p> <p>e) Nombre del Maestro.</p> <p>f) Número de horas que imparte la Materia</p> <p>g) Número de Grupos.</p> <p>h) Se determina el total de horas que se imparte la materia en cuestión.</p> <p>i) Plan de Estudios (No. de Grupos del Semestre correspondiente a la materia y número de frecuencias que debe impartirse la materia s/g plan de estudios se multiplican ambos y se determina el total.</p> <p>j) Se comparan los resultados del inciso h) e i) y se determinan diferencias</p> <p>k) Se revisan al maestro cada una de las horas que imparte la materia en el número de grupo incisos e), f) y g) contar los horarios por grupos de la dependencia y se elabora reporte individual por las diferencias (Forma No. 4).</p> <p>REPORTE INDIVIDUAL</p>		
12.	<p>El Reporte Individual se refiere a la variación por materia y número de horas por cada uno de los maestros, con la observación de el porqué de la variación, y la cuantificación mensual y semestral.</p> <p>RESUMEN ANALITICO DE MATERIAS IMPARTIDAS.</p>		
13.	<p>Esta Cédula resumen contiene los datos específicos de la Cédula analítica por materias, y su contenido es el siguiente (Forma No. 5).</p> <p>EXTERNO:</p> <p>a) Encabezado (Dependencia período revisado y No. de Cédula).</p> <p>b) Mención de ser "Resumen analítico de materias impartidas".</p> <p>c) Turno (matutino, vespertino o nocturno).</p> <p>d) Semestre.</p> <p>INTERNO:</p> <p>a) Nombre de la materia analizada.</p>		

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
	<p>Los resultados obtenidos se indicarán así:</p> <p>a) Variaciones en horas, que significa la diferencia que existe entre el importe dado normalmente y el número de horas (menor) incartado en la encuesta del maestro y en los horarios proporcionados por la dependencia.</p> <p>b) Variación Mensual en valores, este resultado se obtiene multiplicando la variación en horas por el importe hora, mes, semana, mes, (punto 1 inciso e)</p> <p>c) Variación semestral en valores este resultado se obtiene multiplicando la variación mensual por los meses del semestre. (d).</p> <p>CEJULAS DE VARIACIONES-TOTALES</p> <p>De los resultados arrojados en las variaciones en horas, cuantificadas mensual y semestralmente se obtienen los datos generales de los maestros que tengan descargas académicas parciales, usándose los encabezados y contenido de la forma No. 2 y se usa como anexo para el informe final.</p> <p>CEJULAS DE VARIACIONES PARCIALES</p> <p>Además al punto anterior, se obtiene esta cédula con los datos generales de los maestros que tengan descargas académicas parciales, usándose los encabezados y contenido de la forma No. 2 y se usa como anexo para el informe final.</p> <p>EXAMEN ANALITICO POR MATERIAS</p> <p>La información utilizada en este examen son:</p> <p>a) El plan de estudios de la dependencia.</p> <p>b) Las encuestas levantadas al personal docente.</p> <p>c) El número de grupos por semestre y de identificación del grupo.</p> <p>CEJULA ANALITICA POR MATERIAS</p> <p>Los datos que contiene esta cédula que se elaboró preferentemente por turnos son los siguientes (Forma</p>		

PROGRAMA DE AUDITORIA		Fecha inicio:
Dependencia:		Aplicado por:
No.	PROCEDIMIENTO	Hecho por
	Observaciones:	

PROGRAMA DE AUDITORIA		Fecha inicio:
Dependencia:		Aplicado por:
No.	PROCEDIMIENTO	Hecho por
	Observaciones:	

13. a) Encabezado (Nombre de la dependencia, periodo revisado y número de cédula).  
 b) Mención de ser Cédula Analítica por materias.  
 c) Materia a que se refiere.  
 d) Número de empleado.  
 e) Nombre del Maestro.  
 f) Número de horas que imparte la Materia.  
 g) Número de grupos.  
 h) Se determina el total de horas que se imparte la materia en cuestión.  
 i) Plan de Estudios (No. de Grupos del semestre correspondiente a la materia y número de frecuencias que debe impartirse la materia s/g plan de estudios se multiplican ambos y se determina el total.  
 j) Se comparan los resultados del inciso h) e i) y se determinan diferencias.  
 k) Se revisan al maestro cada una de las horas que imparte la materia en el número de grupo incisos e), f) y g) contar los horarios por grupos de la dependencia y se elabora reporte individual por las diferencias (Forma No. 4).

14. El Reporte individual se refiere a la variación por materia y número de horas por cada uno de los maestros, con la observación de el porqué de la variación y la cuantificación mensual y semestral.

RESUMEN ANALITICO DE MATERIAS IMPARTIDAS.

Esta Cédula resumen contiene los datos específicos de la Cédula analítica por materias, y su contenido es el siguiente (Forma No. 5).

EXTERNO:  
 a) Encabezado (dependencia periodo revisado y No. de Cédula).  
 b) Mención de ser "Resumen analítico de materias impartidas".  
 c) Turno (matutino, vespertino o nocturno).  
 d) Semestre.

INTERNO:  
 a) Nombre de la materia analizada.

b) Número de Cédula de Identificación.  
 c) Número de frecuencia según horarios de grupos y -- encuestas.  
 d) Número de frecuencias s/g Plan de Estudios.  
 e) Número de Grupos del semestre.  
 f) Total frecuencias (multiplicación del inciso d) y e)  
 g) Resultados variación en horas.- Al obtener los resultados en esta cédula se deberán interpretar como sigue:  
 1. Si el número de frecuencias s/g encuesta y horarios por grupos inciso c) es mayor al total de frecuencias según plan de estudios inciso f), - la diferencia son horas que se DUPLICAN.  
 2. Si en el Reporte Individual un maestro imparte dos o mas materias al mismo tiempo estas horas se le EMPALMAN.  
 3. Si el número de frecuencia según encuesta y horarios por grupos inciso c) es menor al total de frecuencias según plan de estudios inciso -- f) la diferencia son horas que NO SE IMPARTEN.  
 4. Cuando se determina en el Reporte Individual -- que el maestro en cuestión imparte una materia más horas que los indicados en el Plan de Estudios esto significa en las variaciones materias que NO SE DEBEN IMPARTIR.

RESUMEN POR TURNOS

14. Al terminar la cédula resumen analítico por materias impartidas por cada turno, deberá elaborarse un resumen por cada uno de ellos el cual contendrá los siguientes datos:  
 1. Encabezado.  
 2. Mención de ser Cédula Resumen por turno.  
 3. Concepto.  
 a) Horas duplicadas.  
 b) Horas empalmadas.  
 c) Horas no impartidas.  
 d) Horas que no deben impartirse.  
 4. Variaciones en horas:  
 a) duplicadas.  
 b) empalmadas  
 c) no impartidas  
 d) que no deben impartirse.  
 5. Variación en Valores Mensuales.  
 a) De horas duplicadas.