

SECRETARÍA DE
FINANZAS PÚBLICAS



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN

CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL
(CIDESI)

Hoja No.: 2 de 5

Número: 5/2016

Ente: Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

Sector: Educación

Clave: 11003

Área Auditada: Dirección Adjunta de Administración y Finanzas; Subdirección de Recursos Financieros; Subdirección de Contabilidad y Presupuestos.

Clave de programa y descripción: 340.- Pasivos

I. Antecedentes

De acuerdo al Programa Anual de Trabajo (PAT) del 2015, y a los elementos considerados para la preparación del mismo, se programó y realizó una auditoría al rubro de pasivos, la 13/2015 en el cuarto trimestre, cuyos resultados obtenidos fueron los siguientes:

- Revisión 13/2015.- No se determinó observación alguna.

Con fecha 11 de abril de 2016, el Titular del Órgano Interno de Control en el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), emitió la orden de auditoría No. OIC-11003-05/16, a fin de comprobar el apego al marco normativo que regula las actividades que lleva a cabo el Centro.

II. Objetivo y Alcance

II.1. OBJETIVO

Verificar y promover en las diferentes áreas que integran el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), el cumplimiento de la normatividad aplicable en materia de pasivos, a fin de incrementar la eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos asignados para alcanzar sus programas y metas, así como también que se tengan debidamente diseñados sistemas de control interno operativo y contable aplicables a la función de control y registro de los pasivos, así como también que el financiamiento de las operaciones con recursos de terceros y los adeudos originados por retenciones, intereses, impuestos o cualquier otro tipo de obligación, se controlen, manejen y registren de manera eficiente y de acuerdo a la normatividad vigente, y que los sistemas de control interno operativo y contable que regulan la función, aseguren la eficiencia, eficacia del manejo de los pasivos, la salvaguarda y registro, en apego a las disposiciones emitidas al respecto.

II.2. ALCANCE

Mediante pruebas selectivas que se aplicaron de conformidad con los programas de trabajo, y los programas específicos de revisión y con los procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios para cada concepto revisado, se evaluaron las operaciones realizadas por el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), por el período de octubre de 2015 a marzo de 2016, en el rubro de:

- Pasivos

Se verificó un 60 % la antigüedad de los saldos de las cuentas de proveedores y acreedores diversos; así como que éstas se encuentren correctamente integradas.

Se verificaron en un 100% las conciliaciones de proveedores.

Se revisó en un 46% que las obligaciones fiscales, de operación y contractuales correspondan a obligaciones reales por pagar.

III. Resultado del Trabajo Desarrollado.

El Centro refleja en las cuentas de pasivo al 31 de marzo de 2016, un total de \$ 37,029.64 miles de pesos integrándose de la siguiente manera:



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN
CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL
 (CIDESI)

Hoja No.: 3 de 5

Número: 5/2016

Ente: Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)	Sector: Educación	Clave: 11003
Área Auditada: Dirección Adjunta de Administración y Finanzas; Subdirección de Recursos Financieros; Subdirección de Contabilidad y Presupuestos.	Clave de programa y descripción: 340.- Pasivos	

Cuenta	Importe *
21111 Servicios personales por pagar	\$ 2.60
21121 Proveedores	3,562.65
21122 Facturas por recibir	4,207.90
21171 Impuesto sobre la renta	224.21
21172 Impto. Sobre Producto del]Trabajo	5,511.60
21173 Impuesto Sobre Nómina	889.62
21174 I.V.A. repercutido	5,340.95
21175 Acreedores diversos	1,298.87
21176 Cuotas patronales	1,155.80
21512 Proyectos de inversión	14,835.44
Total	\$ 37,029.64

* Importes en miles de pesos

Del análisis a la documentación proporcionada por las áreas responsables, se determinó una observación:

Pasivos

1. Saldos pendientes por depurar

IV. Conclusión y Recomendación General.

De la revisión practicada al Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), en la Dirección Adjunta de Administración y Finanzas, Subdirección de Recursos Financieros y Subdirección de Contabilidad y Presupuestos, y del análisis a la documentación proporcionada por las áreas responsables de dar cumplimiento a los programas encomendados, se desprende que en términos generales se apegaron a las disposiciones legales que regulan la función pública, sin embargo se detectaron desviaciones a los procedimientos administrativos, lo cual ha ocasionado que se tengan saldos pendientes por depurar.

Lo anterior, evidencia debilidades en los sistemas de control con que opera el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), por lo que se recomienda que de inmediato las áreas responsables de subsanar la problemática detectada, lleven a cabo la instrumentación de medidas correctivas y preventivas, a fin de promover eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos asignados, a efecto de alcanzar las metas y objetivos programadas; al mismo tiempo, deberán reforzarse los controles internos establecidos para evitar la recurrencia en la problemática detectada.