



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

Hoja No.: 3 de 11

Número: 6/2016

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: 320.- Ingresos (facturación y cuentas por cobrar)	

III. Resultado del Trabajo Desarrollado.

El Centro tiene cuentas pendientes de cobro al 31 de marzo de 2016 por un importe de \$ 101,316.37 miles de pesos de acuerdo a lo siguiente:

Nombre	Saldo
Cientes	\$ 35,547.71
Deudores diversos	62,642.51
Gastos por Comprobar	741.88
Anticipo a proveedores	2,384.27
T o t a l	\$ 101,316.37

Importes en miles de pesos

Por el periodo de abril a diciembre de 2015 y de enero a marzo de 2016, el Centro realizó operaciones de facturación por un importe neto de \$ 266,142.46 miles de pesos, de acuerdo a lo siguiente:

	Mes	Facturación	Cancelaciones	Neto
2015	Abril	\$ 44,452.42	\$ 10,529.98	\$ 33,922.44
	Mayo	19,910.39	4,102.47	15,807.92
	Junio	39,089.00	7,986.81	31,102.19
	Julio	27,524.29	8,135.96	19,388.33
	Agosto	27,215.05	7,221.18	19,993.87
	Septiembre	22,669.58	6,889.90	15,779.67
	Octubre	20,714.63	1,240.28	19,474.35
	Noviembre	31,756.55	4,960.52	26,796.04
	Diciembre	43,325.45	6,170.72	37,154.73
		Total 2015	\$ 276,657.36	\$ 57,237.82
2016	Enero	\$ 17,907.84	\$ 1,121.83	\$ 16,786.02
	Febrero	9,352.21	1,144.22	8,207.99
	Marzo	25,470.88	3,741.96	21,728.93
		Total 2016	\$ 52,730.93	\$ 6,008.01
	GRAN TOTAL	\$ 329,388.29	\$ 63,245.83	\$ 266,142.46

Importes en miles de pesos



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

Hoja No.: 4 de 11

Número: 6/2016

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: 320.- Ingresos (facturación y cuentas por cobrar)	

Así mismo, se tiene por cobrar un importe de \$ 35,547.71 miles de pesos por lo facturado de abril a diciembre de 2015 y de enero a marzo de 2016, con cobranza al 31 de marzo de 2016 de acuerdo a lo siguiente:

	Mes	Facturación	Cancelaciones	Cobranza	Por cobrar
2015	Marzo				14,171.92
	Abril	\$ 44,452.42	\$ 10,529.98	\$ 19,666.25	\$ 14,256.19
	Mayo	19,910.39	4,102.47	17,805.73	-1,997.81
	Junio	39,089.00	7,986.81	38,152.58	-7,050.39
	Julio	27,524.29	8,135.96	13,428.13	5,960.20
	Agosto	27,215.05	7,221.18	17,921.91	2,071.96
	Septiembre	22,669.58	6,889.90	20,184.35	4,404.67
	Octubre	20,714.63	1,240.28	18,401.98	1,072.37
	Noviembre	31,756.55	4,960.52	18,664.09	8,131.94
	Diciembre	43,325.45	6,170.72	50,301.70	-13,146.97
2016	Enero	17,907.84	1,121.83	8,731.48	8,054.53
	Febrero	9,352.21	1,144.22	7,812.07	395.92
	Marzo	25,470.88	3,741.96	13,696.40	8,032.52
Total		\$ 329,388.29	\$ 63,245.83	\$ 244,766.67	\$ 35,547.71

Importes en miles de pesos
 Los importes cobrados corresponden a los del mes y meses anteriores

Al 31 de marzo de 2016, la cuenta de Clientes presenta un saldo de \$ 35,547.71 miles de pesos, de los cuales el 75% de éstas, es decir \$ 27,004.19 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

Cliente		Importe
No.	Nombre	
C00000528	Pemex Refinación	\$ 789.09
C00000793	Pemex Logística	569.81
C00001349	Manufacturas Kaltex, S.A. de C.V.	3,838.67
		\$ 5,197.57

SFPSECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN****CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL
(CIDESI)**

Hoja No.: 5 de 11

Número: 6/2016

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:** 320.- Ingresos (facturación y cuentas por cobrar)

Cliente		Importe
No.	Nombre	
		5,197.57
C00004168	AAM Maquiladora México S de R.L	717,81
C00004227	Bombardier Transportation México	506.22
C00004935	Valeo División Alternadores/marchas	15,268.55
C00007043	Mazda Motor Manufacturing de México	2,008.37
C00007259	Comansum S.A. de C.V.	650.28
C00007635	Ford Motor Company S.A. de C.V.	1,222.44
C00007693	Devest Dental Gropup S de RL de CV	808.00
C00007779	Gutierrez Ingenieros S.A.de C.V.	624.95
Total		\$ 27,004.19

Importes en miles de pesos

Al 31 de Marzo de 2016, el Centro mantiene cuentas por cobrar en proceso de litigio, por un importe de \$ 146.35 miles de pesos:

Clientes		Importe
No.	Nombre	
C00001532	Industrias Lactel, S.A de C.V.	\$ 146.35
Total		\$ 146.35

Importes en miles de pesos

Con fecha 4 de noviembre de 2015, el Comité de Cancelación de Adeudos manifestó que, con base en el numeral 1, inciso B) de las "Normas y Bases para registrar la estimación y cancelación de cuentas o documentos por cobrar irrecuperables del Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial", se emite Acta en la que considera al cliente "Tooling Delta S. de R.L de C.V. como no localizable, por lo que se procedió a registrar su adeudo a la cuenta de "Reserva para Cuentas Incobrables".

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: 320.- Ingresos (facturación y cuentas por cobrar)	

Del análisis a la documentación proporcionada por las áreas responsables, se determinaron dos observaciones.

Ingresos:

1. Facturas pendientes de cobro con antigüedad mayor a 60 días
2. Saldos pendientes por aclarar en la cuenta de deudores diversos.

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 facturas pendientes de cobro con una antigüedad mayor a 60 días, así como también que existan saldos en la cuenta de deudores diversos pendientes de aclarar.

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.