



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

Hoja No.: 2 de 6

Número: 11/14

Ente: Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

Sector: 11003

Clave: 11003

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

Clave de programa y descripción: 340.- Pasivos

I. Antecedentes

De acuerdo al Programa Anual de Trabajo (PAT) del 2013, y a los elementos considerados para la preparación del mismo, se programó y realizó una auditoría al rubro de pasivos, la 09/13 en el tercer trimestre, cuyos resultados obtenidos fueron los siguientes:

- Revisión 09/13.- Se determinó una observación referente a saldos pendientes por depurar en cuentas de Pasivo.

Con fecha 01 de octubre de 2014, el Titular del Órgano Interno de Control en el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), emitió la orden de auditoría No. OIC-11003-10/14, 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 la organización del área responsable de la administración y control de los pasivos, propicie el óptimo aprovechamiento de los recursos; que se tengan debidamente diseñados sistemas de control interno operativo y contable aplicables a la función de control y registro de los pasivos; que las políticas y procedimientos existentes para el trámite de cuentas por pagar sean adecuados y se apeguen a la normatividad aplicable; 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, así como también 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 enero a septiembre de 2014, en el rubro de:

- Pasivos

Se verificó al 80% la antigüedad de los saldos de las cuentas de proveedores y acreedores, que al 30 de Septiembre de 2014 mantienen un saldo de \$ 9,211.65 miles y de \$ 22,777.07 miles respectivamente.

Se revisó al 80% que las cuentas de proveedores y acreedores se encuentren integradas.

Se verificaron las conciliaciones de proveedores en un 100%.

III. Resultado del Trabajo Desarrollado.

El pasivo del Centro al 30 de septiembre de 2014, es de \$ 31,988.72 miles y se encuentra integrado de la siguiente manera:

Ente: Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

Sector: 11003

Clave: 11003

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

Clave de programa y descripción: 340.- Pasivos

Cuenta		Importe
2121	Proveedores	\$ 5,537.61
2122	Facturas por recibir	3,674.04
2124	Impuesto Sobre La Renta	49.68
2125	Impto. Sobre Producto del Trabajo	5,453.40
2126	Impuesto Sobre Nómina	445.28
2127	I.V.A. Repercutido	7,607.02
2128	Acreedores Diversos	9,491.40
2137	Cuotas Patronales	(332.43)
2138	Proyectos de Inversión	62.72
Total		\$ 31,988.72

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.