



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN

**CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL
(CIDESI)**

Hoja No.: 2 de 5

Número: 13/15

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 2014, y a los elementos considerados para la preparación del mismo, se programó y realizó una auditoría al rubro de pasivos, la 11/14 en el cuarto trimestre, cuyos resultados obtenidos fueron los siguientes:

- Revisión 11/14.- Se determinó una observación referente a saldos pendientes por depurar en cuentas de Pasivo.

Con fecha 14 de diciembre de 2015, el Titular del Órgano Interno de Control en el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), emitió la orden de auditoría No. OIC-11003-14/15, 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 enero a septiembre de 2015, en el rubro de:

- Pasivos

Se verificó un 77 % la antigüedad de los saldos de las cuentas de proveedores y acreedores, que al 30 de Septiembre de 2015 mantienen un saldo de \$ 4,566.53 miles y de \$ 5,104.29 miles respectivamente.

Se revisó al 77% 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 Centro refleja en las cuentas de pasivo al 30 de septiembre de 2015, un total de \$ 108,427.75 miles de pesos integrándose de la siguiente manera:



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
21121 Proveedores	\$ 4,566.53
21122 Facturas por recibir	10,177.27
21171 Impuesto Sobre La Renta	473.24
21172 Impto. Sobre Producto del Trabajo	2,928.63
21173 Impuesto Sobre Nómina	525.10
21174 I.V.A. Repercutido	4,188.90
21175 Acreedores Diversos	5,104.29
21176 Cuotas Patronales	792.01
21512 Proyectos de Inversión	79,671.78
Total	\$ 108,427.75

Del análisis a la documentación proporcionada por las áreas responsables, no se determinó observación alguna.

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.

Lo anterior, evidencia que en términos generales funcionan los sistemas de control con que opera el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), así mismo, seguir impulsando a la administración del Centro, a fin de promover eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos asignados, a efecto de alcanzar las metas y objetivos programados.