

SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL

CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL (CIDESI)

SECTOR:	EDUCACIÓN	REGISTRO:	11003	HOJA No.:	1	DE	1
ÁREA REVISADA:	Dirección Adjunta de Administración y Finanzas; Subdirección de Recursos Financieros; Subdirección de Contabilidad y Presupuestos.	TIPO:	Auditoría	NÚMERO:	4/2017		

OFICIO No. 11 / 003 / AI-024 / 17
FECHA: 29 de Septiembre de 2017

“2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos”

M en A. J. JESÚS PÁRAMO BARRIOS
Director Adjunto de Administración y Finanzas del
Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial
Playa Pie de la Cuesta No. 702,
Desarrollo Habitacional San Pablo
Santiago de Querétaro, Qro., C.P. 76130,
P R E S E N T E .



Como resultado de la revisión practicada 4/2017 (Ingresos), a la Dirección Adjunta de Administración y Finanzas, en la Subdirección de Recursos Financieros, y Subdirección de Contabilidad y Presupuestos, al amparo y en cumplimiento de la orden de auditoría No. OIC-11003-04/17 de fecha 02 de Junio de 2017, de conformidad con los Artículos 37, fracción VIII, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y 310 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 80 fracción II, inciso a) numeral 1 y 2 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, se adjunta el informe de la auditoría practicada a dichas áreas.

Sin más por el momento le envío un cordial saludo

A T E N T A M E N T E

C.P. MIGUEL ÁNGEL GARCÍA MURILLO
Titular del Área de Auditoría Interna del OIC en CIDESI



- C.c.p. Dr. Jesús González Hernández.- Director General en CIDESI.- Presente
- C.c.p. C.P. Ricardo Juárez Curiel.- Titular del Órgano Interno de Control en CIDESI.- Presente
- C.c.p. C.P. Ivonne B. Mata Ramos.- Subdirectora de Contabilidad y Presupuestos en CIDESI.- Presente
- C.c.p. C.P. Ma. Pueblito López Ramírez.- Subdirectora de Finanzas en CIDESI.- Presente
- C.c.p. Archivo

[Signature]
29/09/17
9:30am

[Signature]
29 SEP 2017
Recibi.

ACUSE



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

Hoja No.: 1 de 8

Número: 4/2017

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

ÍNDICE

PÁGINA

I. Antecedentes	2
II. Objetivo y Alcance	2
III. Resultado del Trabajo Desarrollado	3
IV. Conclusión y Recomendación General	6
V. Cédula de Observaciones	7



Reciben 29/09/2017 9:30 am

Recibi 29 Sep 17

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN

CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL
(CIDESI)

Hoja No.: 2 de 8

Número: 4/2017

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

I. Antecedentes

De acuerdo al Programa Anual de Trabajo (PAT) del 2016, y a los elementos considerados para la preparación del mismo, se programó una revisión al rubro de ingresos (facturación y cuentas y documentos por cobrar), en el segundo trimestre, cuyos resultados obtenidos en la misma fueron los siguientes:

– Revisión 6/2016.- Se determinaron dos observaciones. La primera es referente a la existencia de diversos saldos pendientes de cobro por un total de \$ 1,211.40 miles de pesos y la segunda respecto a saldos pendientes por aclarar en la cuenta de deudores diversos por un monto de \$ 691.15 milés de pesos.

Con fecha 02 de junio de 2017, el Titular del Área de Auditoría Interna del Órgano Interno de Control en el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), emitió la orden de auditoría No. OIC-11003-04/17, 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

Que las cuentas por cobrar, tengan la documentación soporte que acredite su autenticidad a favor del Centro; que las cuentas y documentos por cobrar, sean registrados oportuna y correctamente para su presentación en estados financieros; que se lleve un control sobre las cuentas pendientes de cobro, o de difícil recuperación, por antigüedad de saldos; que se realicen los trámites administrativos y legales necesarios, para la recuperación de las cuentas vencidas o de difícil recuperación; que los ingresos facturados por el Centro, sean captados atendiendo a las políticas y procedimientos establecidos para tal efecto

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 periodo del abril de 2016 a marzo de 2017, en el rubro de:

– Ingresos

Se verificó que los procedimientos de facturación, aseguren que todos los ingresos sean facturados oportunamente.

Se comprobó que los ingresos cuenten con la documentación soporte que respalde las operaciones.

Se verificó al 100% que se revise periódicamente la relación de cuentas por cobrar, por antigüedad de saldos, y que se realicen los trámites administrativos y legales, para la recuperación de las cuentas vencidas, y cuando por imposibilidad práctica de cobro, se proceda de acuerdo a las políticas establecidas para la cancelación de adeudos.

Se verificó en un 100% el proceso administrativo y legal para la recuperación de las cuentas vencidas.

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

Hoja No.: 3 de 8

Número: 4/2017

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**III. Resultado del Trabajo Desarrollado.**

El Centro tiene cuentas pendientes de cobro derivadas de facturación al 31 de marzo de 2017 por un importe de \$ 17,084.30 miles de pesos de acuerdo a lo siguiente:

Nombre	Saldo
Cientes	\$ 17,084.30

Importes en miles de pesos

Por el periodo comprendido del 1º de abril 2016 al 31 de marzo de 2017, el Centro realizó operaciones de facturación por un importe neto de \$ 288,446.19 miles de pesos, de acuerdo a lo siguiente:

	Mes	Facturación	Cancelaciones	Neto
2016	Abril	\$ 10,114.35	\$ 1,616.02	\$ 11,730.37
	Mayo	20,017.32	3,176.78	23,194.10
	Junio	20,774.22	3,299.71	24,073.93
	Julio	14,764.77	2,351.97	17,116.73
	Agosto	21,475.91	3,399.99	24,875.90
	Septiembre	23,209.41	3,704.62	26,914.03
	Octubre	30,060.34	4,792.15	34,852.49
	Noviembre	31,582.33	5,009.96	36,592.29
	Diciembre	52,858.64	8,427.65	61,286.29
	Total 2016	\$ 224,857.29	\$ 35,778.84	\$ 260,636.13
2017	Enero	\$ 5,755.36	\$ 920.25	\$ 6,675.61
	Febrero	5,832.44	869.97	6,702.41
	Marzo	12,450.56	1,981.48	14,432.04
	Total 2017	\$ 24,038.36	\$ 3,771.70	\$ 27,810.06
GRAN TOTAL		\$ 248,895.65	\$ 39,550.54	\$ 288,446.19

Importes en miles de pesos

SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN

CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL (CIDESI)

Hoja No.: 4 de 8

Número: 4/2017

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

Así mismo, se tiene por cobrar un importe de \$ 17,084.30 miles de pesos por lo facturado de abril 2016 a marzo 2017, con cobranza al 31 de marzo de 2017 de acuerdo a lo siguiente:

Mes	Facturación	Cobranza	Diferencia en cambios	Por cobrar
2016				
Marzo	\$	\$	\$	\$ 35,547.71
Abril	11,730.37	10,628.60	-16.94	1,084.83
Mayo	23,194.10	22,765.03	307.33	736.41
Junio	24,073.93	22,376.44	24.58	1,713.10
Julio	17,116.73	27,092.36	-11.57	-9,987.20
Agosto	24,875.90	22,394.95	414.98	2,903.48
Septiembre	26,914.03	28,169.45	6.52	-1,248.90
Octubre	34,852.49	30,710.00	-0.69	4,143.21
Noviembre	36,592.29	39,184.37	9.88	-2,582.20
Diciembre	61,286.29	68,354.79	431.04	-6,637.46
2017				
Enero	6,675.61	17,345.06	338.81	-10,330.65
Febrero	6,702.41	7,193.92	-11.37	-502.89
Marzo	14,432.04	11,795.50	-391.68	2,244.86
Total	\$ 288,446.19	\$ 308,010.47	\$ 1,100.88	\$ 17,084.30

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

Al 31 de marzo de 2017, la cuenta de Clientes presenta un saldo de \$ 17,084.30 miles de pesos, de los cuales el 75% de éstas, es decir \$ 12,749.74 miles de pesos, se integra de la siguiente manera:

Cliente		Importe
No.	Nombre	
C0000399	Brose México S.A de C.V.	\$ 1,198.99
C00001349	Manufacturas Kaltex S.A de C.V.	1,039.64
C00001554	Mabe Leiser SLP	774.77
		\$ 3,013.40

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN

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

Hoja No.: 5 de 8

Número: 4/2017

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

No.	Cliente Nombre	Importe
C00002192	General Motors de México S de R	\$ 3,013.40
C00004525	Valeo Div Térmico	318.19
C00004935	Valeo Div Alternadores/ Marchas	3,192.69
C00005362	Valeo Div Transmisiones	1,966.91
C00006373	Sistemas Automotrices de México SA	573.23
C00007292	Energías Renovables del Sureste SA	1,301.21
C00007693	Devest Dental Group S de RL de CV	335.70
C00007974	Desarrollo de Energías en Tics SA	808.00
C00008047	Grupo Carolina SA	321.85
		918.56
Total		\$ 12,749.74

Importes en miles de pesos

Al 31 de Marzo de 2017, el Centro mantiene cuentas por cobrar en proceso de litigio, por un importe de \$ 176.33 miles de pesos:

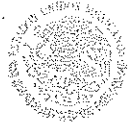
No.	Clientes Nombre	Importe
C00001532	Industrias Lactel, S.A. de C.V.	\$ 176.33
Total		\$ 176.33

Importes en miles de pesos

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

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN

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

Hoja No.: 6 de 8

Número: 4/2017

Ente: Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

Sector: Educación

Clave: 11003

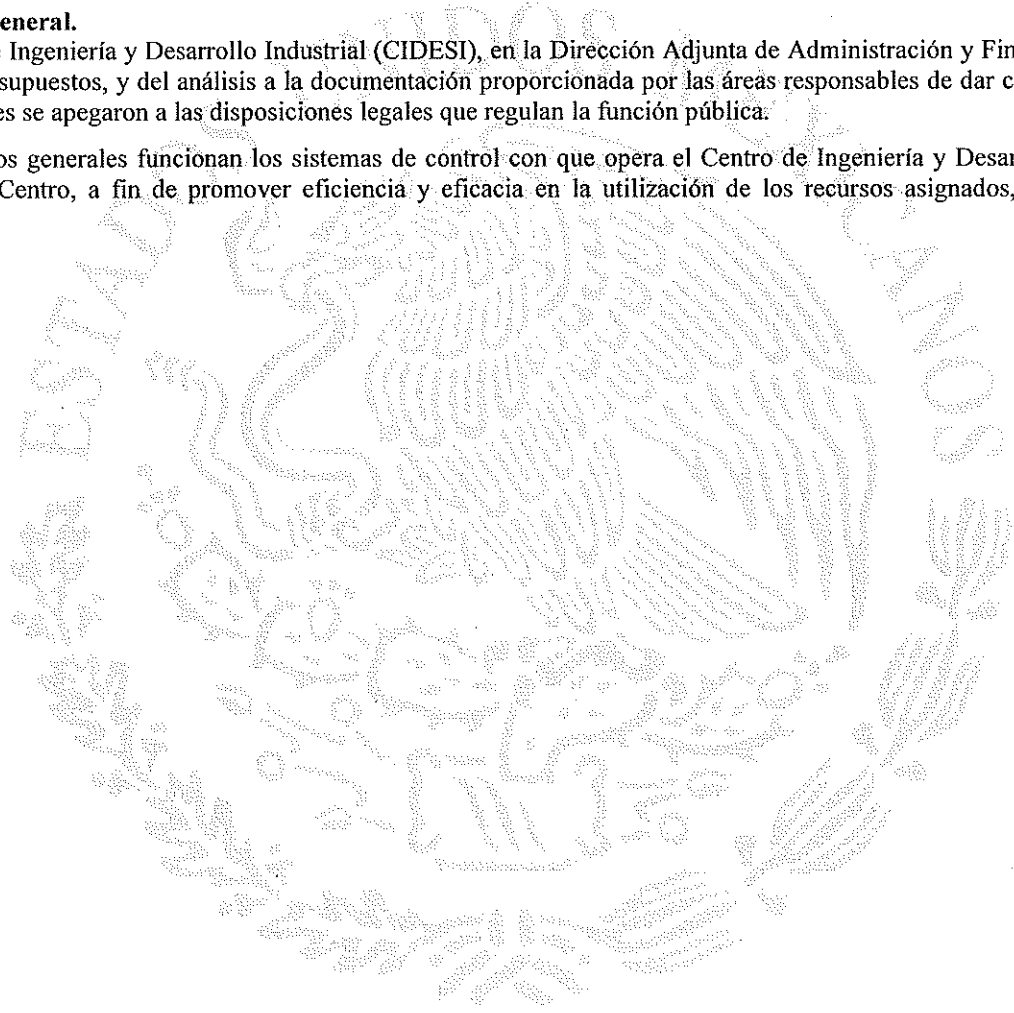
Área Auditada: Dirección Adjunta de Administración y Finanzas; Subdirección de Recursos Financieros; Subdirección de Contabilidad y Presupuestos.

Clave de programa y descripción: 320.- Ingresos

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 pegaron 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.





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

Hoja No.: 7 de 8

Número: 4/2017

Ente: Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

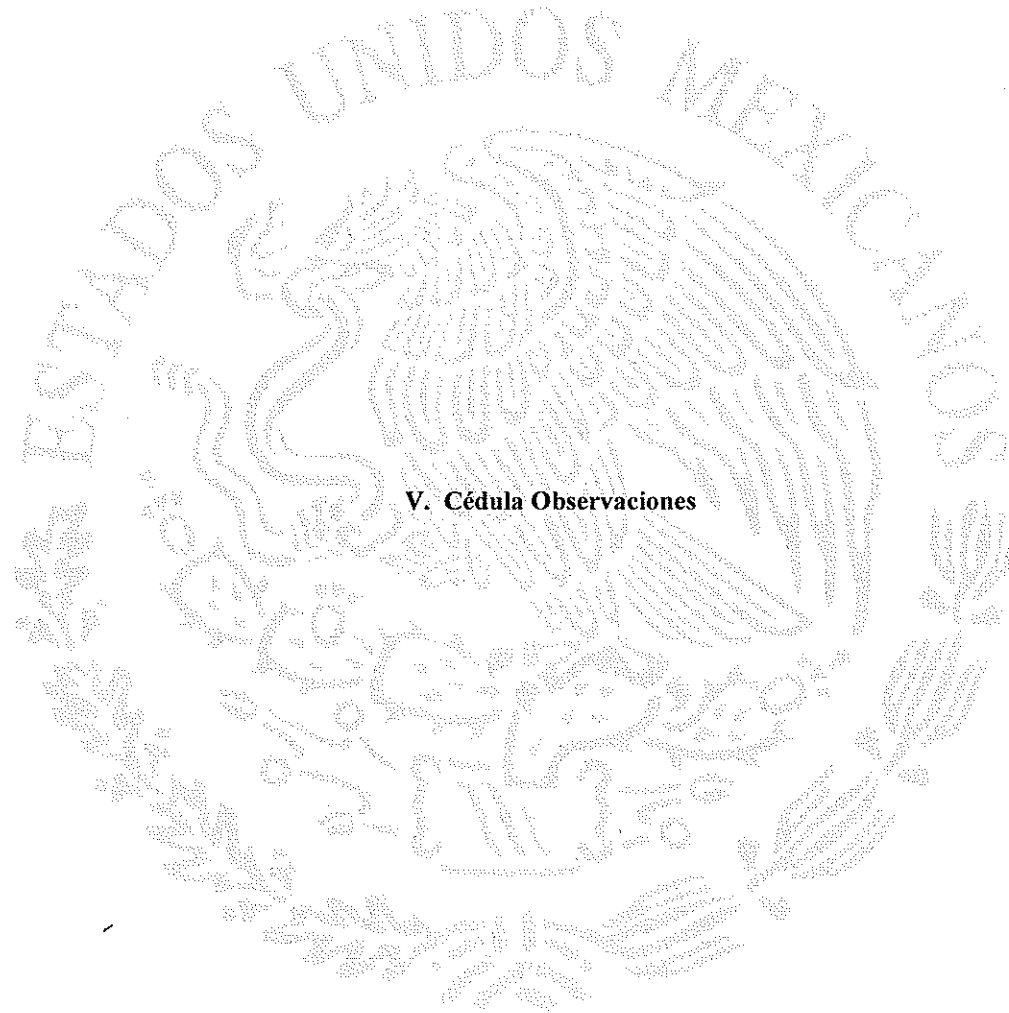
Sector: Educación

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

V. Cédula Observaciones



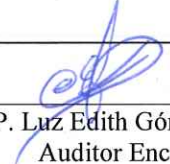
HOJA No. 8 DE 8
 NÚMERO AUDITORÍA: 4/2017
 NÚMERO DE OBSERVACIÓN: N/A
 MONTO FISCALIZABLE: N/A
 MONTO FISCALIZADO: N/A
 MONTO POR ACLARAR: N/A
 MONTO POR RECUPERAR: N/A
 RIESGO: N/A




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

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
Observación	Recomendación	

<p align="center">NO SE DETERMINÓ OBSERVACIÓN.</p>	<p>Correctiva: N/A</p> <p>Preventiva: N/A</p> <p>Fecha de firma: <u>N/A</u></p> <p>Fecha compromiso: <u>N/A</u></p>
---	---


 C.P. Luz Edith Gómez Cisneros
 Auditor Encargado


 C.P. Miguel Ángel García Murillo
 Auditor Coordinador