

CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No. 24 DE 26	02/2016
NÚMERO DE AUDITORIA:	10
NÚMERO OBSERVACIÓN:	18,420
MONTO FISCALIZABLE:	14,163
MONTO FISCALIZADO:	14,163
MONTO POR ACLARAR:	N/A
MONTO POR RECUPERAR:	N/A
RIESGO:	MR

ENTE: CICESE SECTOR: COMACYT
AREA AUDITADA SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES.

CLAVE DE LA ENTIDAD. 11101
CLAVE DE PROG Y DESCRIP. 230 OBRA PÚBLICA.
AUDITORIA:

Falta de registro contable de las Obras concluidas en el Activo Fijo.

Con base en el Manual General de Contabilidad Gubernamental la Entidad registro en la Cuenta Construcciones en proceso en bienes propios, las cantidades que se cubrieron a los proveedores con motivo de la ejecución de las obras derivadas de los contratos números de contrato: CIC-SRMSG/DOM-OP-2015-01, CON-SRMSG/DOM-OP-2015-012, y servicios relacionados con las mismas números CON-SRMSG/DOM-SERV-2015-03 y CON-SRMSG/DOM-SERV-2015-04, sin embargo, omitió realizar su aplicación a la cuenta del activo fijo Edificios no Habitacionales al formalizarse el finiquito por cada obra pública concluida.

Causa: Inadecuada comunicación entre las Subdirecciones responsables de la contratación de las obras públicas y del registro contable.

Efecto: La información mostrada en los estados financieros de la Entidad no refleja el valor real de las obras en proceso, ni de los bienes inmuebles propiedad de la Entidad, consecuentemente no serán considerados para efectos del cálculo de la depreciación del ejercicio.

Sustento Legal: Artículos 23 fracción I y 24 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Guía Contabilizadora número 15, Ejecución de obra pública en bienes propios del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal.

Correctiva:

La Subdirecciones de Recursos Materiales y Servicios Generales y de Recursos Financieros deberá llevar a cabo los movimientos contables respectivos conforme a la normatividad en la materia, que permitan reconocer en el Activo Fijo el valor de las obras públicas concluidas, previa conciliación con los finiquitos formalizados, de manera que el saldo de la cuenta de Construcciones en proceso en bienes propios refleje única y exclusivamente obras que se encuentren en ejecución.

Preventiva:

La Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales deberá girar sus instrucciones al personal para que en lo sucesivo se notifique oportunamente a sus áreas la formalización de finiquitos de las obras públicas concluidas para que se proceda con su conciliación y registro contable.

NOMBRE: LAE. Erick Araiza Sánchez
CARGO: Subdirector de Recursos Materiales y Servicios Generales.

FECHA COMPROMISO:

NOMBRE: ING. Roberto Yañez Godínez.
CARGO: Jefe-Departamento de Obras Públicas

LIC. LUZ AURORA VILLARREAL GONZALEZ
TITULAR DEL OIC

C. P MAGDA ELVIA ZAMORA LOZANO
JEFE DE GRUPO



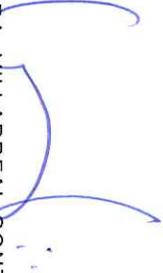
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL, EN EL CENTRO DE INVESTIGACION CIENTÍFICA Y DE EDUCACION SUPERIOR DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA

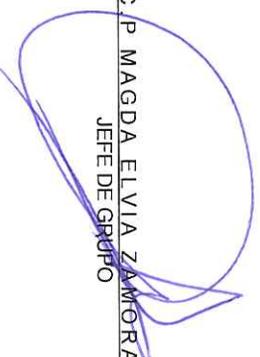
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

Hoja No. 25 DE 26	02/2016
NÚMERO DE AUDITORÍA:	10
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	18,420
MONTO FISCALIZABLE:	14,163
MONTO FISCALIZADO:	14,163
MONTO POR ACLARAR:	N/A
MONTO POR RECUPERAR:	N/A
RIESGO:	MR

ENTE: CICESE	SECTOR: CONACYT	CLAVE DE LA ENTIDAD:	11101
AREA AUDITADA	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES.	CLAVE DE PROG Y DESCRIP. AUDITORIA:	230 OBRA PÚBLICA.

	<p>NOMBRE: M. Ramón Gerardo Padilla Chávez CARGO: Subdirectora de Recursos Financieros. FECHA COMPROMISO:</p>
--	--


LIC. LUZ AURORA VILLARREAL GONZALEZ
TITULAR DEL OIC


C/P MAGDA ELVIA ZAMORA LOZANO
JEFE DE GRUPO

