



ORGANO INTERNO DE CONTROL, EN EL CENTRO DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y DE EDUCACION SUPERIOR DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA

CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No.:	DE
NÚMERO DE AUDITORIA:	05/2016
NÚMERO OBSERVACIÓN:	03
MONTO FISCALIZABLE:	9107
MONTO FISCALIZADO:	9107
MONTO POR ACLARAR:	N/A
MONTO POR RECUPERAR:	N/A
RIESGO:	MIR

ENTE: CICESE	SECTOR: CONACYT	CLAVE DE LA ENTIDAD:	11101
AREA AUDITADA	SUBDIRECCIÓN DE PROGRAMACION, PRESUPUESTACION Y ESTADISTICA.	CLAVE DE PROG Y DESCRIP. INSTITUCIONALES (PROYECTOS) AUDITORIA:	700 ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (PROYECTOS)

**Errores en registros Contables**

<p>De la revisión de los expedientes de proyectos de investigación números 621357, 641356, 635203, 641239, 661211, 685202, referente al presupuesto ejercido se detectaron las siguientes irregularidades de registro:</p> <p>En las pólizas de Egresos 12884, de Diario 70913, 110953, 121109, 100347, 111734, 121105 del expediente del proyecto número 621357 cuyo responsable es el DR. Modesto Ortiz Figueroa; y en las pólizas Egresos 92, Egresos 10 y en la de Diario 70235 del expediente 661211 responsable M. C. María Concepción Mendoza Diaz; se detectaron errores de registro de la subcuenta a la que corresponde el gasto efectuado.</p> <p>En la póliza de Diario 61550 de fecha 30/06/2015 del proyecto 621357 por error se registró el importe de la nota no. 3031 de fecha 12 de junio de 2015 del proveedor Costa del Sol en Bahía de los Ángeles por la cantidad de \$225.00 pesos, siendo el importe de esta, por la cantidad de \$255.00 pesos por lo que se encuentra una diferencia de \$30.00 pesos.</p> <p>En la póliza de Diario 12101 de fecha 16/12/15 del proyecto 621357 en la comprobación de viáticos no. 86873 a nombre de Rivera Lemus Erick Rafael con número de empleado 3409 de fecha 03 de diciembre de 2015, se encontró que para comprobar el total del recurso ejercido presente la Nota de crédito No. IBBAJ1066 de fecha 27 de noviembre del 2015 del proveedor Walmart Centroamérica por la cantidad de \$169.98 pesos y no la factura correspondiente.</p> <p>En la póliza de Diario 121103 de fecha 16/12/2015 del proyecto 621357 en la comprobación de viáticos no. 86918 a nombre de Valenzuela Palacios Ernesto Alonso con número de empleado 3397 de fecha 08 de diciembre de 2015, se encontró que el boleto aéreo La Paz-Tijuana número de factura F 1497409 por \$3,261.00 pesos de fecha 02/12/2015 expedida por Concesionaria Vuela Compañía de Aviación, S.A.P.I. de C.V. se registró en la subcuenta 37504 Viáticos nacionales, debiendo registrarse en la subcuenta 37104 Pasajes aéreos nacionales,</p> <p>En las pólizas de Egresos 12884, cheque póliza 8042, póliza de Egresos no. 2, de Egresos no. 5, Cheque póliza 1846, de Egresos no. 92, Egresos no. 10, y Egresos no. 28 no cuentan con la firma de la persona que las elaboro.</p>	<p><b>Preventiva:</b></p> <p>La Subdirección de Recursos Financieros deberá establecer los controles pertinentes a efecto de asegurarse del correcto registro contable de conformidad con el Clasificador por objeto del Gasto, así como de considerar capacitar al personal de las diferentes áreas de CICESE responsables de la captura de las comprobaciones y de la elaboración de pólizas.</p> <p><b>NOMBRE:</b> M. I Ramón Gerardo Padilla Chávez  <b>CARGO:</b> Subdirector de Recursos Financieros.</p> <p><b>Fecha Comprimiso:</b></p> <p><i>FIRMA:</i>    16-DIC-2016  13-MAR-2017</p>
---	---

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 EDUCACIÓN SUPERIOR DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA

CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: \_\_\_\_\_ DE: \_\_\_\_\_  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 05/2016  
NÚMERO OBSERVACIÓN: 03  
MONTO FISCALIZABLE: N/A  
MONTO FISCALIZADO: 9107  
MONTO POR ACLARAR: 9107  
MONTO POR RECUPERAR: N/A  
RIESGO: MR

ENTE: CICESE	SECTOR: CONACYT	CLAVE DE LA ENTIDAD.	11101
ÁREA AUDITADA	SUBDIRECCIÓN DE PROGRAMACION, PRESUPUESTACION Y ESTADISTICA.	CLAVE DE PROG Y DESCRIP. AUDITORIA:	700 ACTIVIDADES ESPECIFICAS INSTITUCIONALES (PROYECTOS)

<p><b>Causa:</b> La inadecuada captura de la sub cuenta de gasto desde el momento en que se llena la comprobación de viáticos y la falta de verificación de facturas.</p> <p><b>Efecto:</b> La inadecuada captura y registro de la información contable y presupuestal de la entidad y el reflejo de información financiera no veraz, oportuna y confiable reportada a las diferentes instancias fiscalizadoras.</p> <p><b>Sustento Legal:</b> Artículos 17 I y 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal.</p>	
---	--

  
LIC. LUZ AURORA VILLARREAL GONZALEZ  
TITULAR DEL OIC

  
C. P. MAGDA ELVIA ZAMORA LOZANO  
JEFE DE GRUPO