

**ORGANO INTERNO DE CONTROL
 CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y DE EDUCACIÓN
 SUPERIOR DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA (CICSE)**
 Cédula de Observaciones

HOJA NO. 1.2 DE 1.4
 Número de auditoría: 6/2020
 Número de Observación: 2
 Monto fiscalizable: 63655
 Monto fiscalizado: 63655
 Monto por aclarar: 450
 Monto por recuperar: 79

Ente: Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California, (CICSE)

Sector: Educación y Cultura. Conacyt
 Clave:

Área Auditada: Subdirección de Recursos Financieros

Clave de programa y descripción de la auditoría: 320 Ingresos (Cuentas por cobrar).

Falta de recuperación y depuración de cuentas por cobrar

Derivado de la revisión a la integración del saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y su alcance al 27 de agosto de 2020, realizada en base a los auxiliares contables y las pólizas de diario e ingreso que les da origen, se identificó:

La existencia de facturas emitidas pendientes de cobro que datan del ejercicio 2017 a 2019, y saldos como sigue:

No. de Facturas	Año de Emisión	Saldo por recuperar
1	2009	400,600.00
1	2011	36,328.93
2	2017	59,160.00
4	2019	19,893.44

Se presentó evidencia por medio del oficio SRF/069/2020 de acciones de identificación de saldos de diciembre de 2019 y enero 2020 mas no de recuperación o de cancelación en su caso.

La existencia de saldos de deudores diversos por cobrar a corto plazo y otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo de personal dado de baja o con rescisión de contrato con antigüedad desde 2011 a 2018.

Correctiva:

El Subdirector de Recursos Financieros deberá realizar las gestiones en conjunto con la Dirección Administrativa que permitan la recuperación de los saldos de las Cuentas por cobrar, o en su caso someter la cancelación de dichos saldos conforme a las Bases para la cancelación de adeudos a cargo del terceros y a favor del Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California (CICSE).

Preventiva:

El Subdirector de Recursos Financieros deberá instrumentar mecanismos de control que aseguren el seguimiento periódico en la depuración de las cuentas por cobrar a favor del Centro, estableciendo los mecanismos de supervisión que considere pertinentes para garantizar su cumplimiento designando por escrito al servidor público responsable de la depuración de las cuentas por cobrar.

FECHA DE FIRMA: 24. Sep - 2020

FECHA COMPROMISO: 27. Nov. 2020

**ORGANO INTERNO DE CONTROL
CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y DE EDUCACIÓN
SUPERIOR DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA (CICESE)
Cédula de Observaciones**

HOJA NO. 13 DE 14
 Número de auditoría: 6/2020
 Número de Observación: 2
 Monto fiscalizable: 63655
 Monto fiscalizado: 63655
 Monto por aclarar: 450
 Monto por recuperar: 79

Ente: Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California, (CICESE)

Sector: Educación y Cultura. Conacyt
 Clave:

Área Auditada: Subdirección de Recursos Financieros

Clave de programa y descripción de la auditoría: 320
 Ingresos (Cuentas por cobrar).

CUENTA	NOMBRE	SALDO PENDIENTE DE RECUPERAR	Fecha de baja o rescisión de contrato
Deudores Diversos 11231.101	Villaseñor González Carlos Alberto	817.70	26 febrero 2016
Deudores Funcionarios y empleados 11291.284	Reyes Coca Sergio	1145.98	Rescisión de contrato 15 de julio 2016
Deudores Funcionarios y empleados 11291.365	Vázquez González Rogelio	210.00	10 de agosto 2018
	Arce Valenzuela Luis Dermetro	2,604.83	Rescisión de contrato 2 de septiembre 2011
11291.1446	Bartricki García Salomón	2,989.00	24 de agosto de 2018
11291.2106	Candelario Moyeda Mendoza	1,512.00	25 de febrero de 2013
11291.3102	Bartricki García Salomón	164.11	24 de agosto de 2018
Pasajes y Viáticos por comprobar 11292.2106	Figueroa Rodríguez Jesús Manuel	4,000.00	26 de noviembre de 2013
Entregas a Comprobar 11294.141			
Totales		13,443.62	


 M.I. Ramón Gerardo Padilla Chávez
 Subdirector de Recursos Financieros.

C.P. Samuel Hermosillo García
 Jefe de Contabilidad

Causa: Se carece de un procedimiento formal y por escrito que defina las actividades y personas responsables de llevar a cabo la recuperación de las cuentas por cobrar, así como de aquellas de mantener depurados sus saldos.

**ORGANO INTERNO DE CONTROL
CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y DE EDUCACIÓN
SUPERIOR DE ENSENADA, BAJA CALIFORNIA (CICESE)
Cédula de Observaciones**

HOJA NO. 14 DE 14
 Número de auditoría: 6/2020
 Número de Observación: 2
 Monto fiscalizable: 63655
 Monto fiscalizado: 63655
 Monto por aclarar: 450
 Monto por recuperar: 79

Ente: Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada, Baja California, (CICESE)

Sector: Educación y Cultura. Conacyt
 Clave:

Área Auditada: Subdirección de Recursos Financieros

Clave de programa y descripción de la auditoría: 320 Ingresos (Cuentas por cobrar).

Efecto: Posibilidad que generar cuentas incobrables por falta de seguimiento en su recuperación.

Sustento Legal: Artículos 33, 34, 36 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.


 C.P. MAGDA ELVIA ZAMORA LOZANO
 JEFE DE GRUPO Y AUDITOR


 C.P. TOBIÁS MORALES MARTÍNEZ
 TITULAR DEL ORGANISMO INTERNO DE CONTROL