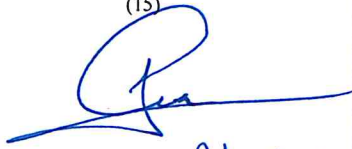


**Formato de Observaciones**

|  |   |   |
|--|---|---|
| Nombre del ente público: (1) CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL IPN   |   |   |
| Periodo sujeto a revisión: (2) Del 01/01/2015 al 31/12/2015  |   |   |
| Rubro o cuenta afectada: (3)   | EFECTIVO Y EQUIVALENTES / BANCOS: CUENTAS FONDOS ALTERNOS | Observación recurrente: (4) No                    |
| Tipo de observación: (5)   | Deficiencias Administrativas                              | Clasificación de la observación: (6) BAJO         |
| Descripción de la observación: (7):<br>El cronograma de entrega de información con número progresivo 20 y con fecha de compromiso de recepción, 15 de febrero de 2016; llamado "Resumen de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2015". Fue proporcionado hasta el día 22 de marzo del año en curso; el retraso no nos permitió conocer oportunamente importes representativos en conciliación de dichas cuentas, ni las diferencias entre el cálculo conciliado contra el registrado en libros.<br><br>Nuestra revisión efectuada al expediente de conciliaciones bancarias de cuentas de fondos alternos, detecto que la mayoría carecen de: firmas de elaboración y/o revisión, estados de cuenta bancarios y auxiliares contables impresos.<br><br>Auditoría reviso físicamente 490 conciliaciones de las 683 registradas en la contabilidad, del mes de diciembre de 2015. |   |   |
| Fundamento específico legal y/o técnico infringido: (8)  |   |   |
| Manual de normas y procedimientos de las Subdirección de Recursos Financieros: Elaboración y emisión de reportes de los recursos financieros.  |   |   |
| Causas: (9)  |   |   |
| Se desconocen las causas   |   |   |
| Efectos: (10)  |   |   |
| El manejo de 683 cuentas bancarias, incrementa la posibilidad de no detectar oportunamente; errores en los importes reportados contra libros contables. Falta de información de los recursos disponibles bancarios.  |   |   |
| Recomendaciones:   |   |   |
| • Correctivas (11)<br>Depuración integral de cuentas bancarias sin movimiento o con saldos cero.   |   |   |
| • Preventivas (12)<br>Establecer tiempos de entrega con el departamento de Fondos Alternos; para conocer al mes siguiente los resultados de las conciliaciones bancarias practicadas.  |   |   |
| Fecha de firma: (13) 15/04/2016  |   | Fecha compromiso de solventación: (14) 31/05/2016 |

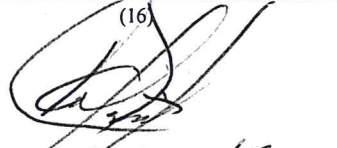
(15)



Secretario Administrativo  
Jesus Enrique Uribe

(Nombre, cargo y firma)  
Servidor Público Responsable del Ente Público.

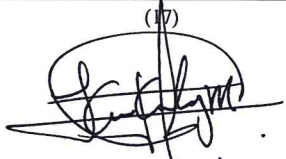
(16)



Diego Carlos Ruiz Saucedo

(Nombre, cargo y firma)  
Auditor Externo Responsable de la Auditoría.

(17)



Laura Jessica Cortazar Morán

(Nombre, cargo y firma)  
Titular del Órgano Interno de Control o Titular del Área de Auditoría Interna.