



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

|                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección General de Investigaciones</u><br>Dependencia: <u>Instituto de Investigaciones en Educación</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Eventos Autofinanciables</u> | No. de auditoría: <u>CG 0044/2014</u><br>Período auditado: <u>2013</u><br>Tipo de Auditoría: <u>Financiera</u><br>No. de Observación: <u>1 de 5</u><br>Fecha de inicio: <u>21-enero-2014</u><br>Fecha de término: <u>25 de abril de 2014</u> | Recomendaciones: <u>2 de 10</u><br>Correctivas: <u>1 de 5</u> Preventivas: <u>1 de 5</u><br>Recurrentes (R): <u>No aplica</u><br>Importe fiscalizable: <u>                    </u> Importe fiscalizado: <u>                    </u><br>Importe observado: <u>\$413.350.01</u><br>Clasificación: <u>                    </u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Acciones a realizar por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Observación N° 1: Durante 2013 no se reportaron oportunamente a la Dirección de Ingresos, los \$413.3 mil generados por el Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes"</b></p> <p>Los \$413,350.01 generados en 2013, por el Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes" de la venta de CD, tarjetas y licencias del software denominado "Autoevaluación para preparar el Examen de Ingreso" (AEXI), fueron reportados a la Dirección de Ingresos entre 2 y 92 días hábiles posteriores a la fecha de su depósito para su registro contable en las partidas Apoyo Administrativo Académico (5244) por \$41,335.00 e Ingresos por Venta de Libros y Revistas (5601) por \$372,015.01. <b>(Anexo 1)</b></p> <p><b>Causa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Incumplimiento por parte del Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", a las políticas del Manual de Procedimientos Administrativos y falta de seguimiento a los depósitos derivados de la venta de CD, tarjetas y licencias del software AEXI.</li></ul> | <p><b>Correctiva:</b></p> <p>1.- El Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", deberá demostrar documentalmente, en un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la fecha de la lectura del informe previo de auditoría, que los ingresos generados durante el período enero-marzo 2014, por el Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes" de la venta de CD, tarjetas y licencias del software AEXI, fueron reportados oportunamente a la Dirección de Ingresos para su integración a la contabilidad institucional.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p>1.-En lo sucesivo, el Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", deberá reportar oportunamente de acuerdo a lo establecido en la norma, los ingresos de la venta de CD, tarjetas y licencias del software AEXI, para su integración a la contabilidad institucional.</p> | <p><b>Observación 1.</b></p> <p><b>Solventada</b></p> <p><b>Recomendación Correctiva Atendida</b></p> <p>1.- En oficio sin número, de fecha 25 de abril de 2014, el Dr. Ragueb Chain Revuelta comenta lo siguiente:</p> <p>"...Con relación a la observación Número 1 relativa a demostrar que los ingresos de 2014 han sido reportados oportunamente a la Dirección de Ingresos para su integración a la contabilidad institucional, le informo que además haber presentado los ingresos en bancos a la fecha, reitero que en virtud de que se trata de pagos referenciados el registro contable es automático y en consecuencia se reportan oportunamente de acuerdo a lo establecido en la norma,...."</p> |

|                                                                                                     |                                                                                                                           |                                                                                   |                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br><br>C.P. Guadalupe Rodríguez<br>Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares | Revisó<br><br>L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales<br>Jefe del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | Autorizó<br><br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | Responsables<br><br>Dr. Ragueb Chain Revuelta<br>Mtro. Juan Carlos Ortega Guerrero |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Efecto:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Probabilidad de que los ingresos no se registren en el ejercicio presupuestal de su recepción.</li><li>• Falta de disponibilidad en el evento autofinanciable.</li><li>• Financiamiento del Fondo 262.</li></ul> <b>Fundamento legal:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Reglamento de Ingresos y Egresos, artículos 18 y 19.</li><li>• Manual de Políticas y Procedimientos Administrativos, Políticas Generales de Ingresos, políticas 1.</li></ul> |                                                                                                                                  | <b>Comentario de la CG</b> <p>Lo anterior se refiere a que actualmente, los ingresos se reportan oportunamente en el SIU, en virtud de que utilizan referencias bancarias, por lo que esta recomendación, se considera atendida.</p> <p><b>Preventiva Atendida</b></p> <p>1.- En virtud de que en el SIU se verificó que los actualmente, los ingresos se reportan oportunamente como efecto del uso de referencias bancarias, esta recomendación, se considera atendida.</p> |                                                                                               |
| <b>Elaboró</b><br><br>C.P. Guadalupe Rodríguez<br>Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Revisó</b><br><br>L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales<br>Jefe del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | <b>Autorizó</b><br><br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Responsables</b><br><br>Dr. Ragueb Chain Revuelta<br><br>Mtro. Juan Carlos Ortega Guerrero |

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

|                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección General de Investigaciones</u><br>Dependencia: <u>Instituto de Investigaciones en Educación</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Eventos Autofinanciables</u> | No. de auditoría: <u>CG-0044/2014</u><br>Período auditado: <u>2013</u><br>Tipo de Auditoría: <u>Financiera</u><br>No. de Observación: <u>2 de 5</u><br>Fecha de inicio: <u>21-enero-2014</u><br>Fecha de término: <u>25 de abril de 2014</u> | Recomendaciones: <u>4 de 10</u><br>Correctivas: <u>2 de 5</u> Preventivas: <u>2 de 5</u><br>Recurrentes (R): <u>No aplica</u><br>Importe fiscalizable: <u>                    </u> Importe fiscalizado: <u>                    </u><br>Importe observado: <u>\$82,575.05</u><br>Clasificación <u>                    </u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Acciones a realizar por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Observación N° 2:</b> Con cargo al Fondo 131, del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", se pagaron gastos derivados de la aplicación de exámenes en la Universidad Autónoma Benito Juárez de Oaxaca por \$82.5 mil que corresponden al Fondo 262</p> <p>Con cargo al Fondo 131 y Clave Programática 22103, del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", se identificaron 12 Afectaciones Presupuestales que suman \$82,575.05, cuyos conceptos corresponden a gastos derivados de la aplicación de exámenes en la Universidad Autónoma Benito Juárez de Oaxaca, debiendo haber afectado el Fondo 262, con la Clave Programática 18515, Otros Eventos Académicos. <b>(Anexo 2)</b></p> <p><b>Causa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>El Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes" no consultó, ni verificó que los registros de las Afectaciones Presupuestales se realizaran con cargo a los fondos, programas y proyectos autorizados.</li></ul> | <p><b>Correctiva:</b></p> <p>2.-El Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", deberá justificar documentalmente, en un plazo de 10 días hábiles contados a partir de la lectura del informe previo de auditoría, las causas por las cuales se utilizaron recursos financieros del Fondo 131 por \$82,575.05, para cubrir gastos derivados de la aplicación de exámenes en la Universidad Autónoma Benito Juárez de Oaxaca que corresponden al Fondo 262.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p>2.-En lo sucesivo, el Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", deberá cuidar que las Afectaciones Presupuestales se hayan realizado con cargo a los fondos, programas y proyectos autorizados.</p> | <p><b>Observación 2. Solventada</b></p> <p><b>Recomendación Correctiva Atendida</b></p> <p>2.- En oficio sin número, de fecha 25 de abril de 2014, el Dr. Ragueb Chain Revuelta comenta lo siguiente:</p> <p>"...Con relación a la observación Número 2 a las causas por las cuales se utilizaron recursos financieros del Fondo 131 por \$82,575.05, para cubrir gastos derivados de la aplicación de exámenes en la Universidad Autónoma Benito Juárez de Oaxaca que corresponden al Fondo 262 La argumentación presentada apuntó que se trata de dos proyectos elaborados por separado pues así lo exigía la normatividad,..."</p> |

|                                                                                                     |                                                                                                                           |                                                                                   |                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br><br>C.P. Guadalupe Rodríguez<br>Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares | Revisó<br><br>L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales<br>Jefe del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | Autorizó<br><br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | Responsables<br><br>Dr. Ragueb Chain Revuelta<br><br>Mtro. Juan Carlos Ortega Guerrero |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Efecto:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• El saldo del evento autofinanciable no es confiable.</li><li>• Discrecionalidad en el manejo de los fondos.</li></ul> <p><b>Fundamento legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Estatuto General, artículos 336 Fracción I, II y III.</li><li>• Reglamento de Ingresos y Egresos, artículos 36, 38, fracción I, y 40.</li><li>• Manual de Procedimientos Administrativos, Políticas Generales de Egresos, políticas 64 y 66.</li></ul> | <p>"...los remanentes de los recursos que genera el 262 se remiten al 131 del año siguiente para apoyar procesos de investigación y las actividades de vinculación y servicio que nuestro grupo de trabajo desarrolla. En esa misma medida, ante la posibilidad de generar más recursos se prevé que los fondos remanentes del 262 del año anterior asignados al 131, se programen para apoyar las actividades iniciales del 262 del siguiente año en la medida que el inicio formal de 262 (registro, convenio, trámites, ingresos) va retrasado con relación a las actividades a realizar. En breve se trata de una mirada y un ejercicio integrado.</p> <p><b>Comentario de la CG</b></p> <p>De lo anterior se concluye que los remanentes del fondo 262 se trasladaron en su momento al 131 en virtud de que el inicio formal del fondo 262 (registro, convenio, trámites, ingresos) va retrasado con relación a las actividades a realizar. Por la justificación presentada, la recomendación se considera atendida.</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                   |                                                                                                                                                         |                                                                                                                 |                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Elaboró</p> <p><i>[Firma]</i></p> <p>C.P. Guadalupe Rodríguez<br/>Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares</p> | <p>Revisó</p> <p><i>[Firma]</i></p> <p>L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales<br/>Jefe del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p> | <p>Autorizó</p> <p><i>[Firma]</i></p> <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br/>Director de Auditoría</p> | <p>Responsables</p> <p><i>[Firma]</i></p> <p>Dr. Ragueb Chain Revuelta<br/>Mtro. Juan Carlos Ortega Guerrero</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p><b>Preventiva</b><br/><b>Atendida</b><br/>2.- Para el año 2014, las actividades del Fondo 262, se programaron y presupuestaron en el Fondo 131, para evitar confusiones en la aplicación de los recursos, por lo que esta recomendación se considera atendida.</p> |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                 |                                                                                                                                      |                                                                                               |                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Elaboró</b><br/>C.P. Guadalupe Rodríguez<br/>Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares</p> | <p><b>Revisó</b><br/>L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales<br/>Jefe del Departamento de Auditorías Entidades y Dependencias</p> | <p><b>Autorizó</b><br/>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br/>Director de Auditoría</p> | <p><b>Responsables</b><br/>Dr. Ragueb Chain Revuelta<br/>Mtro. Juan Carlos Ortega Guerrero</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

|                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección General de Investigaciones</u><br>Dependencia: <u>Instituto de Investigaciones en Educación</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Eventos Autofinanciables</u> | No. de auditoría: <u>CG 0044/2014</u><br>Período auditado: <u>2013</u><br>Tipo de Auditoría: <u>Financiera</u><br>No. de Observación: <u>3 de 5</u><br>Fecha de inicio: <u>21-enero-2014</u><br>Fecha de término: <u>25 de abril de 2014</u> | Recomendaciones: <u>6 de 10</u><br>Correctivas: <u>3 de 5</u> Preventivas: <u>3 de 5</u><br>Recurrentes (R): <u>No aplica</u><br>Importe fiscalizable: <u>                    </u> Importe fiscalizado: <u>                    </u><br>Importe observado: <u>\$27,720.32</u><br>Clasificación <u>                    </u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Acciones a realizar por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Observación N° 3: No se localizó en las instalaciones del Instituto de Investigaciones en Educación, equipo de cómputo adquirido con los recursos del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", con valor de \$27.7 mil</b></p> <p>De verificar físicamente los bienes adquiridos en el ejercicio 2013, con los recursos del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", se advirtió que 2 equipos de cómputo con un valor de \$27,720.32, fueron prestados a personal académico (1) y eventual (1), sin mediar el correspondiente vale de salida que establece la norma.</p> | <p><b>Correctiva:</b></p> <p>3.-El Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", deberá presentar al personal de la Contraloría General, el día de la lectura del informe previo de auditoría, la computadora portátil (N00149383) y la tableta (N00143727), con sus respectivos vales de salida, a fin de verificar su existencia física.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p>3.-En lo sucesivo, el Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", en el caso de prestar o utilizar bienes fuera de las instalaciones de la dependencia a la que pertenece, deberá gestionar el correspondiente vale de salida.</p> | <p><b>Observación 3. Solventada</b></p> <p><b>Recomendación Correctiva Atendida</b></p> <p>3.- En oficio sin número, de fecha 25 de abril de 2014, el Dr. Ragueb Chain Revuelta comenta lo siguiente:<br/>"...Con relación a la observación Número 3 Anexamos copia de los formatos que consignan los permisos de salida del equipo de cómputo portátil.</p> <p><b>Comentario de la CG</b><br/>Los vales de salida de mobiliario y equipo ABS-CP-F-14 que anexan al oficio, son evidencia suficiente para dar por atendida esta recomendación.</p> |

| Cantidad | Descripción          | N° inventario | Importe     |
|----------|----------------------|---------------|-------------|
| 1        | Computadora portátil | N00149383     | \$17,423.00 |
| 1        | Tableta              | N00143727     | 10,297.32   |
| Total    |                      |               | \$27,720.32 |

**Causa:**

- Deficiencias del control interno para la guarda y custodia del inventario de mobiliario y equipo de la entidad.

|                                                                                                     |                                                                                                                           |                                                                                   |                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br><br>C.P. Guadalupe Rodríguez<br>Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares | Revisó<br><br>L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales<br>Jefe del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | Autorizó<br><br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | Responsables<br><br>Dr. Ragueb Chain Revuelta<br>Mtro. Juan Carlos Ortega Guerrero |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <p><b>Efecto:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Se desconoce el estado que guardan los bienes y resguardos; existe el riesgo de extravío y daño patrimonial.</li></ul> <p><b>Fundamento legal:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>Ley Orgánica, artículo 70 fracción III.</li><li>Estatuto General, artículo 4, fracción VIII y 336, fracciones I, II y XV.</li><li>Reglamento para el Control Patrimonial, artículo 69, 70 y 71 fracción VI.</li><li>Proceso: Administración de Bienes y Servicios; Subproceso: Control Patrimonial; Procedimiento: Registro y Resguardo de Bienes de Activo Fijo (ABS-CP-P-01), política 14, formato Vale de Salida de Mobiliario y Equipo (ABS-CP-F-14).</li></ul> |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|                                                                                                                                   |                                                                                                                                                         |                                                                                                                 |                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Elaboró</p> <p><i>[Firma]</i></p> <p>C.P. Guadalupe Rodríguez<br/>Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares</p> | <p>Revisó</p> <p><i>[Firma]</i></p> <p>L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales<br/>Jefe del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias</p> | <p>Autorizó</p> <p><i>[Firma]</i></p> <p>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br/>Director de Auditoría</p> | <p>Responsables</p> <p><i>[Firma]</i></p> <p>Dr. Ragueb Chain Revuelta<br/>Mtro. Juan Carlos Ortega Guerrero</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

“Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado”



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

| Área: <u>Dirección General de Investigaciones</u><br>Dependencia: <u>Instituto de Investigaciones en Educación</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Eventos Autofinanciables</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | No. de auditoría: <u>CG 0044/2014</u><br>Período auditado: <u>2013</u><br>Tipo de Auditoría: <u>Financiera</u><br>No. de Observación: <u>4 de 5</u><br>Fecha de inicio: <u>21-enero-2014</u><br>Fecha de término: <u>25 de abril de 2014</u>                                                                                                        | Recomendaciones: <u>8 de 10</u><br>Correctivas: <u>4 de 5</u> Preventivas: <u>4 de 5</u><br>Recurrentes (R): <u>No aplica</u><br>Importe fiscalizable: <u>          </u> Importe fiscalizado: <u>          </u><br>Importe observado: <u>\$1,017,595.48</u><br>Clasificación <u>          </u>                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Acciones a realizar por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p><b>Observación N° 4: El Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes" del Fondo 131 no ha sido autofinanciable, determinándose un saldo negativo acumulado al ejercicio 2013 de \$1 mdp</b></p> <p>Al 31 de diciembre de 2013, el reporte Avance Presupuestal por Dependencia (FWRURES), del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes" de la venta de CD, tarjetas y licencias del software denominado "Autoevaluación para preparar el Examen de Ingreso" (AEXI) del Fondo 131, deberá justificar gastos con importes superiores a los ingresos estimados.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p>4.- En lo sucesivo, el Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", deberá vigilar que las erogaciones que se efectúen con cargo a su presupuesto aprobado, se hayan incluido y se realicen de acuerdo a la programación considerada en el proyecto.</p> | <p><b>Correctiva:</b></p> <p>4.- El Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes" de la venta de CD, tarjetas y licencias del software denominado "Autoevaluación para preparar el Examen de Ingreso" (AEXI) del Fondo 131, deberá justificar gastos con importes superiores a los ingresos estimados.</p> | <p><b>Observación 4.</b></p> <p><b>Solventada</b></p> <p><b>Recomendaciones Correctiva Atendida</b></p> <p>4.-En oficio sin número, de fecha 25 de abril de 2014, el Dr. Ragueb Chain Revuelta comenta lo siguiente:</p> <p>"...Con relación a la observación Número 4 relativa justificar documentalmente, las causas por las cuales se ejercen gastos con importes superiores a los ingresos estimados.</p> <p>La causa de por qué se ejercen más gastos de los estimados, no es otra que la transferencia</p> |
| Elaboró<br><br>C.P. Guadalupe Rodríguez<br>Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Revisó<br><br>L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales<br>Jefe del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias                                                                                                                                                                                                                           | Autorizó<br><br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Responsables<br><br>Dr. Ragueb Chain Revuelta<br>Mtro. Juan Carlos Ortega Guerrero                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

| Concepto             | 2010 (1)     | 2011         | 2012         | 2013           | Acumulado     |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| Remanente anteriores | \$959,928.49 | \$486,859.35 | \$46,424.19  | \$293,611.50   | \$959,928.49  |
| (+) Ingresos         | 291,640.50   | 367,418.80   | 397,188.00   | 372,150.01     | 1,428,397.31  |
| (-) Egresos          | 914,709.64   | 707,853.96   | 1,016,402.27 | 766,955.41     | 3,405,921.28  |
| Saldo del evento     | 336,859.35   | 146,424.19   | -472,790.08  | -101,193.90    | -1,017,595.48 |
| Apoyo del Fondo 262  | 150,000.00   |              | 766,401.58   | 1,401,798.38   | 2,318,199.96  |
| Saldo final          | \$486,859.35 | \$46,424.19  | \$293,611.50 | \$1,300,604.48 |               |

(1) Nota: De acuerdo al avance presupuestal al 31 de diciembre de 2009 se observa una transferencia a este Proyecto por \$653,234.48, por lo que el remanente en 2010 contiene transferencia financiera.

Causa:

- Deficiente planeación, programación y presupuestación del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes".

Efecto:

- Pérdida del carácter autofinanciable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes".

Fundamento legal:

- Proceso: Administración de Recursos Financieros, Subproceso de Operación Ingreso-Gastos, Procedimiento: Trámite de solicitud de autorización de cuotas para Eventos Autofinanciables y/o Patronato (ARF-IG-P-14), definición.

de recursos del 262 al 131, según lo previsto en la justificación del 262 que a la letra dice "... posibilidad de generar recursos externos que den sustento a las actividades de investigación y a la mejora del equipamiento actual del IIE" lo anterior ante la escasez de recursos provenientes de los financiamientos estatal y federal.

Comentario de la CG

Con base en la explicación anterior, esta recomendación se considera atendida.

Preventiva

Atendida

4.- Para el año 2014, las actividades del Fondo 262, se programaron y presupuestaron en el Fondo 131, para evitar confusiones en la aplicación de los recursos, por lo que esta recomendación se considera atendida.

Elaboró

Revisó

Autorizó

Responsables

C.P. Guadalupe Rodríguez  
Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares

L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales  
Jefe del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias

C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez  
Director de Auditoría

Dr. Ragueb Chain Revuelta  
Mtro. Juan Carlos Ortega Guerrero

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

|                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Área: <u>Dirección General de Investigaciones</u><br>Dependencia: <u>Instituto de Investigaciones en Educación</u><br>Región: <u>Xalapa</u><br>Rubro: <u>Eventos Autofinanciables</u> | No. de auditoría: <u>CG-0044/2014</u><br>Período auditado: <u>2013</u><br>Tipo de Auditoría: <u>Financiera</u><br>No. de Observación: <u>5 de 5</u><br>Fecha de inicio: <u>21-enero-2014</u><br>Fecha de término: <u>25 de abril de 2014</u> | Recomendaciones: <u>10 de 10</u><br>Correctivas: <u>5 de 5</u> Preventivas: <u>5 de 5</u><br>Recurrentes (R): <u>No aplica</u><br>Importe fiscalizable: <u>                    </u> Importe fiscalizado: <u>                    </u><br>Importe observado: <u>\$247,500.00</u><br>Clasificación: <u>                    </u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Acciones a realizar por el ente auditado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Observación N° 5: Subejercicio en 2013 por \$247.5 mil, que corresponde a nueve partidas del Fondo 131 del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes"</b></p> <p>En el Avance Presupuestal por Dependencia (FWRURES) al 31 de diciembre de 2013, se observa un subejercicio por \$247,500.00 en nueve partidas del Fondo 131 del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", en cuyos montos originales se vieron incrementados por la transferencia de recursos de \$178,000.00 del Fondo 262, como se aprecia en el cuadro siguiente: <b>(Anexo 3)</b></p> | <p><b>Correctiva:</b></p> <p>5.-El Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", deberá justificar documentalmente, en un plazo de 10 días hábiles posteriores a la lectura del informe previo de auditoría, el motivo por el cual gestionó transferencia por \$178,000.00 de recursos del Fondo 262 para nueve partidas del Fondo 131, mismas que no fueron ejercidas.</p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p>5.-En lo sucesivo, el Responsable del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes", deberá programar las partidas, de acuerdo a las metas y objetivos del evento.</p> | <p><b>Observación 5</b></p> <p><b>Solventada</b></p> <p><b>Recomendaciones</b></p> <p><b>Correctiva</b></p> <p><b>Atendida</b></p> <p>5.- En oficio sin número, de fecha 25 de abril de 2014, el Dr. Ragueb Chain Revuelta comenta lo siguiente:<br/>"... Con relación a la observación Número 5 relativa al motivo por el cual gestionó transferencias por \$178,000.00 de recursos del Fondo 262 para nueve partidas del Fondo 131, mismas que no fueron ejercidas.<br/>Las partidas mencionadas no se ejercieron por tres motivos:</p> |

| N°    | Nombre de la partida                                         | Presupuesto |              |
|-------|--------------------------------------------------------------|-------------|--------------|
|       |                                                              | Original    | Ejercido     |
| 1     | Avisos Oficiales y Suscripciones                             | \$10,000.00 | \$20,000.00  |
| 2     | Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Técnicas de Información | 5,000.00    | 15,000.00    |
| 3     | Viáticos a Terceros                                          | 10,000.00   | 25,000.00    |
| 4     | Fletes y Maniobras                                           | 10,000.00   | 40,000.00    |
| 5     | Hospedaje y Alimentos                                        | 23,000.00   | 53,000.00    |
| 6     | Medicina y Productos Farmacéuticos                           | 500.00      | 500.00       |
| 7     | Telefonía Celular                                            | 1,000.00    | 4,000.00     |
| 8     | Otros                                                        | 10,000.00   | 20,000.00    |
| 9     | Equipo y Aparatos Audiovisuales                              | 0.00        | 70,000.00    |
| Suma: |                                                              | \$69,500.00 | \$247,500.00 |

|                                                                                                     |                                                                                                                           |                                                                                   |                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaboró<br><br>C.P. Guadalupe Rodríguez<br>Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares | Revisó<br><br>L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales<br>Jefe del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | Autorizó<br><br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | Responsables<br><br>Dr. Ragueb Chain Revuelta<br>Mtro. Juan Carlos Ortega Guerrero |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |                                                                                                            |                                                                                                                                  |                                                                                          |                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Causa:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Deficiente planeación, programación y presupuestación del Proyecto "Paquete de Cómputo para la Edición y Generación de Exámenes".</li><li>Falta de verificación y conciliación del ejercicio del presupuesto.</li></ul> <b>Efecto:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Probable incumplimiento de metas y objetivos.</li></ul> <b>Fundamento legal:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Estatuto General, artículo 336, fracción I y II.</li><li>Reglamento de Ingresos y Egresos, artículo 32, 38, 40 y 55 fracción II.</li></ul> |  | <p>1) Partidas cuyo monto estaba previsto para llevar a cabo el cambio al nuevo edificio durante el ejercicio 2003, pero como no se realizó el traslado hasta febrero de 2014 no fue posible su ejercicio, específicamente la adquisición de Equipo y Aparatos Audiovisuales 70,000.00 y Fletes y Maniobras 40,000.00</p> <p>2) Como se mencionó no siempre se realizan los eventos de aplicación de exámenes a las IES de Oaxaca, pero en previsión de lograr consolidar el convenio y obtener la aplicación, se hace presupuestan las partidas, sin embargo en 2013 no se llevó a cabo la aplicación de exámenes de ingreso para las Escuelas Normales. Para esto habíamos presupuestado las partidas Viáticos a Terceros 25,000.00; Hospedaje y Alimentos 53,000.00; Telefonía Celular 4,000; Avisos Oficiales y Suscripciones 20,000.00 y Otros por 20,000.00 que atiende imprevistos en las aplicaciones.</p> <p>3) El resto de las partidas ahí mencionadas Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Técnicas de</p> |  | <b>Elaboró</b><br><br>C.P. Guadalupe Rodríguez<br>Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares | <b>Revisó</b><br><br>L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales<br>Jefe del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | <b>Autorizó</b><br><br>C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | <b>Responsables</b><br><br>Dr. Ragueb Chain Revuella<br><br>Mtro. Juan Carlos Ortega Guenier |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado"



Contraloría General  
Dirección de Auditoría  
Cédula de Observaciones

|                                                                                                                                                                                                                                                            |  |                                                                                      |                                                                                                             |                                                                   |                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <p><i>Información: Medicina y Productos Farmacéuticos; no se ejercieron pues no fue necesario mantenimiento a equipo de cómputo</i></p>                                                                                                                    |  |                                                                                      |                                                                                                             |                                                                   |                                                                |
| <p><b>Comentario de la CG</b><br/>La justificación es suficiente para atender esta recomendación.</p>                                                                                                                                                      |  |                                                                                      |                                                                                                             |                                                                   |                                                                |
| <p><b>Preventiva Atendida</b><br/>5.- Para el año 2014, las actividades del Fondo 262, se programaron y presupuestaron en el Fondo 131, para evitar confusiones en la aplicación de los recursos, por lo que esta recomendación se considera atendida.</p> |  |                                                                                      |                                                                                                             |                                                                   |                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                            |  | Elaboró                                                                              | Revisó                                                                                                      | Autorizó                                                          | Responsables                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                            |  | C.P. Guadalupe Rodríguez<br>Jefe del Departamento de Procesos Académicos y Escolares | L.C. Violeta Flor Del Rosario Díaz Morales<br>Jefe del Departamento de Auditoría a Entidades y Dependencias | C.P. José Guadalupe Eutimio Romero Pérez<br>Director de Auditoría | Dr. Ragueb Chain Revuelta<br>Mtro. Juan Carlos Ortega Guerterp |

“Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado”