

SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN

Dic 4 9 53 AM 2015

Órgano Interno de Control en la Comisión de Operación y Fomento de Actividades Académicas del IPN.

Hoja No.: 1 de 2

No. de Auditoría: 15/15

Ente: COFAA-IPN

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad auditada: Unidad auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES

Clave: 2.2.0. "AUDITORÍA DE ALMACENES E INVENTARIOS"

ACUSE

"2015, Año del Generalísimo José María Morelos y Pavón"

Oficio No. 11/135/AI/888 /15

México, D.F., a 04 de diciembre de 2015

C.P. BRICIA RAMIREZ PLIEGO  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TRES GUERRAS N° 27 COL. CENTRO  
C. P. 06040 MÉXICO, D.F.  
P R E S E N T E.

ÁREA DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL



04-12-15  
RECIBIDO

SECRETARÍA EJECUTIVA

Dic 4 9 43 AM 2015

COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN

En relación con la orden de auditoría No. 15/15 "Auditoría a Almacenes e Inventarios" de fecha 05 de octubre de 2015, y con fundamento en lo dispuesto por los artículos Segundo Transitorio del DECRETO por lo que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013; 37, fracciones VIII y XII de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 6 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 304, fracción III, 305, 310 y 311 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 62, fracción III, de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 79, fracción IX, del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; y de los Lineamientos Generales para la formulación de los Programas de Trabajo de los Órganos Internos de Control 2014 y del Programa Anual de Auditoría 2015, se adjunta el informe de la auditoría practicada a la Coordinación de Recursos Materiales dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas de la Comisión de Operación y Fomento de Actividades Académicas del Instituto Politécnico Nacional, cuyos resultados fueron comentados por los auditores que participaron en la misma con los servidores públicos responsables de atenderlos y de lo cual le informo a usted que se determinaron dos observaciones, de bajo riesgo, que se refieren a lo siguiente:

Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad auditada: Unidad auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-  
COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES

Clave: 2.2.0. "AUDITORÍA DE ALMACENES E  
INVENTARIOS"

Al revisar el proceso de entradas y salidas del almacén de bienes de consumo contenida en el Programa Institucional, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 y derivado de los Procedimientos aplicados a las Estrategias, se determinó lo siguiente:

- Se determinaron diferencias de registro debido a que no se realizaron los cambios correspondientes en el Almacén de Bienes de Consumo entre existencias, entradas y salidas en 60 casos generados por el Sistema Institucional de Bienes Muebles (SICBM), durante el periodo enero-diciembre 2014.
- Falta de control interno en la entrada y salida del Almacén de Bienes de Consumo, correspondientes al pedido 2-1009-14 referente a: fuente de poder para CPU y accesorios para computadora Memoria RAM Adata 4gb Procesador PR-425337, ya que no se cuenta con un procedimiento interno para el registro de los bienes, cuando estos sean recibidos en áreas distintas al almacén

Agradeceré girar las instrucciones que considere pertinentes, a fin de que se implementen las medidas correctivas y preventivas acordadas conforme al término y plazo establecido con la unidad auditada en las cédulas de observaciones correspondientes.

Informo a usted que a partir de la fecha comprometida para su atención, realizaremos el seguimiento de las observaciones determinadas hasta constatar su solución definitiva.

**A T E N T A M E N T E**  
**EL TITULAR**



**L.C. ALBERTO SÁNCHEZ BRAVO**  
**TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL.**

c.c.p.- ING. CUAUHTEMOC ACOSTA DÍAZ.- Secretario Ejecutivo de la COFAA-IPN.  
c.c.p.- AUDITORÍA INTERNA.

ASB/mpdc/ead.

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado, en términos de los artículo 13 fracción V y 14 fracción VI de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental"

Hoja No.: 1 de 11

No. de Auditoría: 15/15.

**SFP**

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



**Órgano Interno de Control en la Comisión de Operación y Fomento de Actividades Académicas del IPN.**

Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad auditada: Unidad auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES

Clave: 2.2.0. "AUDITORÍA DE ALMACENES E INVENTARIOS"

**Í N D I C E**

|  |          |
|--|----------|
| <b>I. Antecedentes de la auditoría</b>               | <b>2</b> |
| <b>II. Objeto y periodo revisado</b>                 | <b>2</b> |
| <b>III. Resultados de los trabajos desarrollados</b> | <b>3</b> |
| <b>IV. Conclusión</b>                                | <b>4</b> |
| <b>V.- Observaciones</b>                             | <b>5</b> |

"Este documento forma parte de un expediente clasificado como reservado, en términos de los artículo 13 fracción V y 14 fracción VI de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental"



SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control en la Comisión de Operación y Fomento  
de Actividades Académicas del IPN.

Hoja No.: 2 de 11  
No. de Auditoría: 15/15.

Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad auditada: Unidad auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-  
COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES

Clave: 2.2.0. "AUDITORÍA DE ALMACENES E  
INVENTARIOS"

## I. Antecedentes de la auditoría

Derivado del Programa Anual de Auditoría 2015 (PAA) se expidió la orden No. 15/15 de fecha 05 de octubre de 2015, notificándose el mismo día y recibíendola C.P. Bricia Ramírez Pliego, Directora de Administración y Finanzas de la COFAA-IPN.

El personal adscrito al Órgano Interno de Control y Área de Auditoría Interna responsables de la auditoría es:

Coordinar y Verificar la Ejecución: C. Alberto Sánchez Bravo.

Supervisora Comisionada: C Martha Patricia Diego Campos.

Auditor Comisionado: C. Elda Alonzo Duran.

Fecha de Inicio: 05 de octubre de 2015.

Fecha de Conclusión: 04 de diciembre de 2015.

Unidad Auditada: Dirección de Administración y Finanzas – Coordinación de Recursos Materiales, cuyo objetivo primordial es establecer la integración y el funcionamiento del Almacén, atendiendo su organización interna y tomando como referencia el marco normativo regulatorio vigente en la materia, promoviendo así la agilización de trámites que permitan realizar con eficiencia y eficacia el sistema de abastecimiento.

### Objeto y periodo revisado

#### II.1 Objeto

Verificar que el Almacén de Bienes de Consumo de la Unidad Administrativa sea administrado de acuerdo a la normatividad establecida.

#### II.2 Periodo revisado

De conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública y aplicando los procedimientos de auditoría necesarios se procedió a verificar el procedimiento de entradas y salidas del Almacén de Bienes de Consumo conforme lo indica la normatividad durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, analizando una muestra del 100%.

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



**Órgano Interno de Control en la Comisión de Operación y Fomento de Actividades Académicas del IPN.**

Hoja No.: 3 de 11  
No. de Auditoría: 15/15.

Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad auditada: Unidad auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES.

Clave: 2.2.0. "AUDITORÍA DE ALMACENES E INVENTARIOS"

### III. Resultados de los Trabajos Desarrollados

#### Principales procedimientos utilizados

- Verificar que se cuente con el manual actualizado y mecanismos de control para el registro de los Bienes de Consumo en cuanto a suficiencia, existencia y funcionalidad.
- Constatar la existencia de bienes obsoletos en el stock del almacén
- Cerciorarnos si se cuenta con bienes adquiridos que no fueron recibidos por el almacén
- Comparar las existencias de enero-diciembre de 2014 versus las Entradas y Salidas del Almacén en Bienes de Consumo y en su caso determinar variaciones.
- Verificar que se cuente con un sistema informático que permita la consulta en tiempo real de las entradas y salidas y existencias en los almacenes.

Como resultado de la auditoría practicada a la Coordinación de Recursos Materiales dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas de la Comisión de Operación y Fomento de actividades Académicas del Instituto Politécnico Nacional, se comprobó que se cuenta con la normatividad interna denominada "Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de la COFAA-IPN" cuya aprobación fue del 18 de diciembre de 2014, por el Órgano de Gobierno, Acuerdo SO/IV-14/07,R.; Así mismo se constató que: no existían en el stock del almacén, bienes de consumo obsoletos; Sin embargo se determinaron dos observaciones, cuyo detalle se presenta en las cédulas anexas a este informe mismas que fueron comentadas y aceptadas por los servidores públicos responsables de su atención; las cuales se resumen a continuación:

- Se determinaron diferencias de registro debido a que no se registraron los cambios correspondientes en el Almacén de Bienes de Consumo entre existencias, entradas y salidas en 60 casos generados por el Sistema Institucional de Bienes Muebles (SICBM), durante el periodo enero-diciembre 2014.
- Falta de control interno en la entrada y salida del Almacén de Bienes de Consumo; correspondientes al pedido 2-1009-14 referente a: fuente de poder para CPU y accesorios para computadora Memoria RAM Adata 4gb Procesador PR-425337, ya que no se cuenta con un procedimiento interno para el registro de los bienes, cuando estos sean recibidos en áreas distintas al almacén

SFP

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control en la Comisión de Operación y Fomento  
de Actividades Académicas del IPN.

Hoja No.: 4 de 11

No. de Auditoría: 15/15.

Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

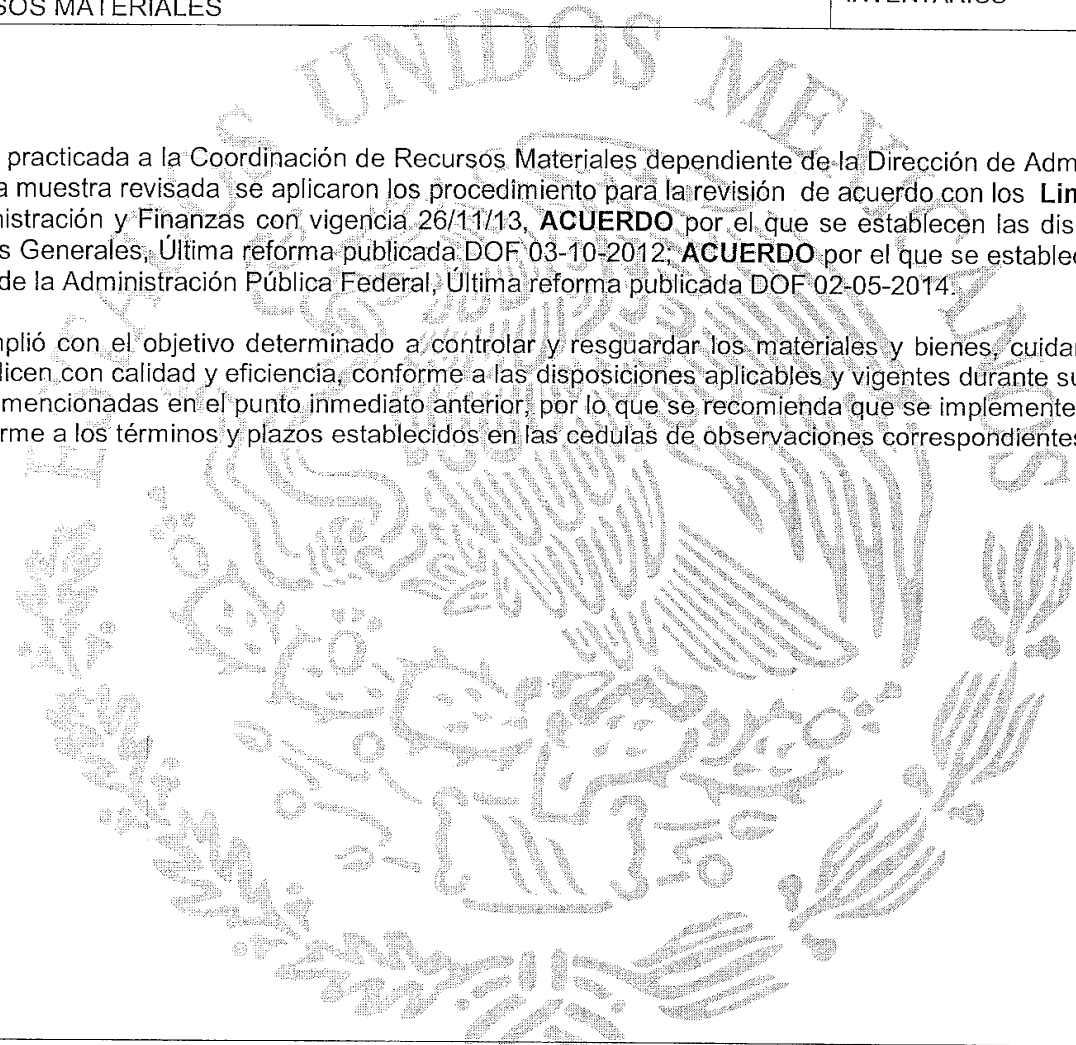
Unidad auditada: Unidad auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-  
COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES

Clave: 2.2.0. "AUDITORÍA DE ALMACENES E  
INVENTARIOS"

#### IV. Conclusión

Como resultado de la auditoría practicada a la Coordinación de Recursos Materiales dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas, se concluye que de acuerdo con la muestra revisada se aplicaron los procedimientos para la revisión de acuerdo con los **Lineamientos** Generales de Servicios en Materia de Administración y Finanzas con vigencia 26/11/13, **ACUERDO** por el que se establecen las disposiciones en Materia de Recursos Materiales y Servicios Generales, Última reforma publicada DOF 03-10-2012, **ACUERDO** por el que se establecen las normas generales de control interno en el ámbito de la Administración Pública Federal, Última reforma publicada DOF 02-05-2014.

En términos generales se cumplió con el objetivo determinado a controlar y resguardar los materiales y bienes, cuidando que los procesos de suministro y distribución se realicen con calidad y eficiencia, conforme a las disposiciones aplicables y vigentes durante su proceso, no obstante se detectaron ciertas debilidades, mencionadas en el punto inmediato anterior, por lo que se recomienda que se implementen las medidas correctivas y preventivas acordadas, conforme a los términos y plazos establecidos en las cédulas de observaciones correspondientes.



SFP

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



Órgano Interno de Control en la Comisión de Operación y Fomento  
de Actividades Académicas del IPN.

Hoja No.: 5 de 11  
No. de Auditoría: 15/15.

Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad auditada: Unidad auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-  
COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES

Clave: 2.2.0. "AUDITORÍA DE ALMACENES E  
INVENTARIOS"



V.- Observaciones.



**Órgano Interno de Control en la Comisión de Operación y Fomento de Actividades Académicas del IPN.**

**Cédula de Observaciones**

Hojas No. 06 De 11  
 Número de auditoría: **15/15**  
 Número de observación: **1**  
 Monto fiscalizable: **0**  
 Monto fiscalizado: **0**  
 Monto por aclarar: **0**  
 Monto por recuperar: **0**  
 Riesgo: **BR**

|   |                          |  |
|---|--------------------------|--|
| Ente: COFAA-IPN   | Sector: <b>EDUCACIÓN</b> | Clave: 11135                                       |
| Área Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES |                          | Clave 2.2.0. "AUDITORÍA A ALMACENES E INVENTARIOS" |
| CRITERIO DE DEFICIENCIA: 22007  |                          |  |

| Observación No. 1   | Recomendaciones   |
|---|---|
| <p><b>DIFERENCIAS EN EXISTENCIA, ENTRADAS Y SALIDAS DEL ALMACEN DE BIENES DE CONSUMO EN LOS REGISTROS DEL SICBM, DURANTE EL PERIODO 2014.</b></p> <p>DERIVADO DE LA REVISIÓN A LA DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA POR LA COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES CORRESPONDIENTE AL ALMACEN DE BIENES DE CONSUMO, SE DETERMINÓ QUE EN 60 CASOS SE PRESENTAN DIFERENCIAS CONTRA LOS REPORTES DE CONTROL DE EXISTENCIAS A DICIEMBRE 2014, GENERADOS POR EL SISTEMA DE CONTROL SICBM ENTRE EXISTENCIAS, ENTRADAS Y SALIDAS. ANEXO I.</p> <p><b>CAUSA:</b><br/>                     FALTA DE SUPERVISIÓN EN EL MANEJO DE LAS EXISTENCIAS DE LOS ALMACENES, AL NO REALIZAR CONCILIACIONES PERIODICAS ENTRE LAS EXISTENCIAS FISICAS Y LAS SALIDAS AL NO REGISTRARSE OPORTUNAMENTE EN EL SISTEMA.</p> <p><b>EFFECTO:</b><br/>                     QUE LA INFORMACIÓN GENERADA POR EL SISTEMA AUTOMATIZADO, NO SEA CONFIABLE.</p> | <p><b>CORRECTIVA.</b><br/>                     LA DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DEBERÁ INSTRUIR A LA COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES PARA LLEVAR A CABO LA CORRECCIÓN DE LOS REGISTROS A EFECTO DE QUE SE REFLEJE EL SALDO REAL CONTRA LOS REGISTROS DEL SISTEMA.</p> <p><b>PREVENTIVA:</b><br/>                     LA DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS CONJUNTAMENTE CON LA COORDINADORA DE RECURSOS MATERIALES, DEBERÁN SOLICITAR AL ÁREA COMPETENTE DETERMINAR UN SISTEMA CONFIABLE PARA EL CONTROL DEL REGISTRO DEL ALMACEN DE BIENES DE CONSUMO. ASIMISMO DEBERÁN ACTUALIZAR EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS INDICANDO DE FORMA ESPECÍFICA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES DE CONSUMO E INSTRUIR PARA QUE PERIÓDICAMENTE SE LLEVE A CABO UNA MAYOR SUPERVISIÓN EN SUS REGISTROS.</p> |

C. ELDA ALONZO DURAN  
 AUDITOR

C. MARTHA PATRICIA DIEGO CAMPOS  
 SUPERVISORA DE AUDITORIA

L.C. ALBERTO SANCHEZ BRAVO  
 TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

04-DIC-2015  
 FECHA DE ELABORACIÓN





**Órgano Interno de Control en la Comisión de Operación y Fomento de Actividades Académicas del IPN.**

**Cédula de Observaciones**

Hojas No. 07 De 11  
 Número de auditoría: **15/15**  
 Número de observación: 1  
 Monto fiscalizable: 0  
 Monto fiscalizado: 0  
 Monto por aclarar: 0  
 Monto por recuperar: 0  
 Riesgo: BR

Ente: COFAA-IPN Sector: **EDUCACIÓN** Clave: 11135  
 Área Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES Clave 2.2.0. "AUDITORÍA A ALMACENES E INVENTARIOS"

CRITERIO DE DEFICIENCIA: 22007

SE PUEDEN GENERAR SUSTRACCIONES DE ARTÍCULOS EN LOS ALMACENES.

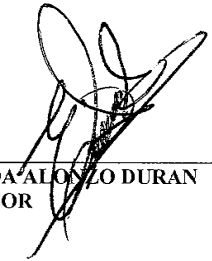
**FUNDAMENTO LEGAL:**

ARTÍCULO 207 FRACCIÓN I, 213 Y 215 DEL ACUERDO POR EL QUE SE ESTABLECEN LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES  
 CAPITULO II, FRACCIÓN I, NORMA CUARTA Y QUINTA DEL ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE CONTROL INTERNO Y SE EXPIDE EL MANUAL ADMINISTRATIVO DE APLICACIÓN GENERAL EN MATERIA DE CONTROL INTERNO.

  
**C.P. BRICIA RAMÍREZ PLIIEGO**  
 DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.

  
**C. ALEJANDRA BELINDA MARTÍNEZ BASURTO**  
 COORDINADORA DE RECURSOS MATERIALES

Fecha compromiso 23/febrero/2016

  
 C. ELDA ALONZO DURAN  
 AUDITOR

  
 C. MARTHA PATRICIA DIEGO CAMPOS  
 SUPERVISORA DE AUDITORIA

04-DIC-2015  
 FECHA DE ELABORACIÓN

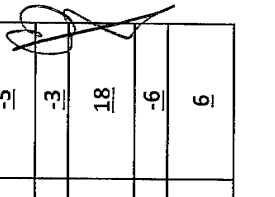
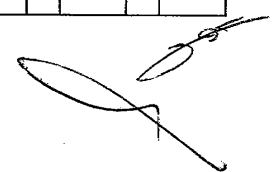
  
 L.C. ALBERTO SANCHEZ BRAVO  
 TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL



ANEXO I

Diferencias de existencia con entradas y salidas del Almacén de Bienes de Consumo enero-diciembre 2014

| CODIGO | BIENES DE CONSUMO |   | UM              | EXISTENCIAS |           | ENTRADAS | SALIDAS | EXISTENCIAS |
|--------|-------------------|---|-----------------|-------------|-----------|----------|---------|-------------|
|        | CONCEPTO          |   |                 | ENERO       | DICIEMBRE |          |         |             |
| 1      | LB-0003           | BOLSA P/BASURA                          | PIEZA           | 595         | 325       | 0        | 300     | 295         |
| 2      | LC-0003           | COLOR INDUSTRIAL                        | CUBETA/<br>BOTE | 4           | 0         | 0        | 6       | -2          |
| 3      | LE-0002           | ESCOBA DE PLASTICO                      | PIEZA           | 61          | 31        | 0        | 40      | 21          |
| 4      | LF-0002           | FIBRA VERDE                             | PIEZA           | 69          | 0         | 0        | 89      | -20         |
| 5      | LI-0004           | JALADOR P/LAVAR VIDRIOS                 | PIEZA           | 0           | 0         | 0        | 18      | -18         |
| 6      | LP-0001           | PAPEL HIGIENICO JUMBO                   | CAJA            | 18          | 0         | 0        | 33      | -15         |
| 7      | LP-0002           | PASTILLA<br>P/MIGITORIO<br>AROMATIZANTE | PIEZA           | 35          | 0         | 0        | 50      | -15         |
| 8      | LP-0007           | PAPEL HIGIENICO BLANCO<br>C/500H ROLLO  | ROLLO           | 150         | 120       | 0        | 40      | 110         |
| 9      | LT-0001           | TOALLAMATIC P/MANOS C/6 PZAS.           | CAJA            | 302         | 231       | 0        | 84      | 218         |
| 10     | OA-0007           | ARILLOS DE PLASTICO 1"                  | PIEZA           | 437         | 437       | 0        | 100     | 337         |
| 11     | OA-0008           | ARILLOS DE PLASTICO 1 1/4"              | PIEZA           | 0           | 0         | 0        | 76      | -76         |
| 12     | OA-0014           | ARILLO METALICO 1/2"                    | PIEZA           | 111         | 71        | 0        | 60      | 51          |
| 13     | OA-0019           | ARILLO METALICO 5/8                     | PIEZA           | 394         | 394       | 0        | 20      | 374         |
| 14     | OA-0020           | ARILLO METALICO 3/4                     | PIEZA           | 187         | 127       | 0        | 100     | 87          |
| 15     | OB-0005           | BLOCK P/TAQUIGRAFIA                     | PIEZA           | 118         | 113       | 0        | 15      | 103         |
| 16     | OC-0010           | CD-RW 700MB/80 MIN                      | PIEZA           | 523         | 308       | 0        | 265     | 258         |
| 17     | OC-0017           | CLIPS JUMBO                             | CAJA            | 22          | 10        | 0        | 14      | 8           |
| 18     | OC-0027           | CLIPS No. 1 ESTANDAR                    | CAJA            | 0           | 0         | 30       | 40      | -10         |
| 19     | OC-0028           | CLIPS No. 2 ESTANDAR                    | CAJA            | 0           | 0         | 40       | 45      | -5          |
| 20     | OC-0029           | CLIPS No. 3 ESTANDAR                    | CAJA            | 4           | 0         | 20       | 28      | -4          |
| 21     | OC-0031           | CLIPS MARIPOSA No. 2                    | CAJA            | 443         | 450       | 20       | 33      | 430         |
| 22     | OC-0034           | CORRECTOR LIQUIDO                       | PIEZA           | 18          | 14        | 20       | 51      | -13         |
| 23     | OC-0040           | CINTA DIUREX CHICA                      | PIEZA           | 44          | 14        | 0        | 37      | 7           |
| 24     | OC-0046           | CARPETA BLANCA 3 ARGOLLAS DE 1"         | PIEZA           | 49          | 18        | 0        | 27      | 22          |
| 25     | OC-0056           | CINTA CANELA                            | PIEZA           | 16          | 0         | 0        | 18      | -2          |
| 26     | OE-0014           | ETIQUETAS ADHERIBLES 6747               | PAQUETE         | 7           | 7         | 0        | 1       | 6           |
| 27     | OF-0003           | FOLDER T/CARTA C/LOGO                   | PIEZA           | 2700        | 0         | 0        | 4350    | -1650       |
| 28     | OF-0004           | FOLDERS T/OFICIO                        | PIEZA           | 4119        | 3419      | 0        | 4369    | -250        |
| 29     | OG-0004           | GRAPAS STANDARD                         | CAJA            | 99          | 66        | 16       | 57      | 58          |
| 30     | OL-0006           | LIBRETA PROFESIONAL                     | PIEZA           | 18          | 0         | 0        | 23      | -5          |
| 31     | OL-0007           | LIBRETA DE REGISTRO CORONA              | PIEZA           | 0           | 0         | 0        | 4       | -4          |
| 32     | OL-0008           | LIBRETA F/FRANCESA CUADRO CHICO         | PIEZA           | 0           | 0         | 14       | 10      | 4           |
| 33     | OL-0012           | LAPIZ CHECADOR COLOR ROJO               | PIEZA           | 69          | 24        | 0        | 85      | -16         |
| 34     | OM-0001           | MARCA TEXTOS FLUORECENTE                | PIEZA           | 178         | 0         | 0        | 218     | -40         |
| 35     | OM-0002           | MARCADOR PERMANENTE                     | PIEZA           | 14          | 0         | 0        | 34      | -20         |
| 36     | OM-0004           | MASKING TAPE                            | PIEZA           | 5           | 17        | 30       | 20      | 15          |
| 37     | OM-0006           | MINAS 0.5 MM(PUNTILLAS) C/12PZAS        | PIEZA           | 6           | 0         | 0        | 11      | -5          |
| 38     | OM-0008           | MICAS KINERA T/CARTA                    | CAJA            | 29          | 0         | 12       | 44      | -3          |
| 39     | OM-0010           | MARCADOR P/PIZARRON BLANCO C/4          | PAQUETE         | 29          | 21        | 0        | 11      | 18          |
| 40     | ON-0001           | CUTTER                                  | PIEZA           | 0           | 0         | 20       | 26      | -6          |
| 41     | ON-0002           | NOTAS AUTOADHERIBLES AMARILLO           | PIEZA           | 0           | 11        | 20       | 14      | 6           |

ANEXO I

Diferencias de existencia con entradas y salidas del Almacén de Bienes de Consumo enero-diciembre 2014

| CODIGO | BIENES DE CONSUMO |  | UM      | EXISTENCIAS |           | ENTRADAS | SALIDAS | EXISTENCIAS |
|--------|-------------------|--|---------|-------------|-----------|----------|---------|-------------|
|        | CONCEPTO          |  |         | ENERO       | DICIEMBRE |          |         |             |
| 42     | OP-0008           | PAPEL P/FOTOCOPIADORA T/OFICIO                                       | PAQUETE | 1364        | 859       | 0        | 718     | 646         |
| 43     | OP-0022           | PASTAS P/ENGARGOLAR T/CARTA  | PAQUETE | 275         | 255       | 0        | 35      | 240         |
| 44     | OP-0024           | PERFORADORA  | PIEZA   | 9           | 4         | 4        | 12      | 1           |
| 45     | OP-0025           | BOLIGRAFO DE BARRIL (PLUMA)  | PIEZA   | 24          | 1         | 80       | 205     | -101        |
| 46     | OP-0059           | NOTAS ADHESIVAS CUBO DE 75x75 mm                                     | PIEZA   | 0           | 5         | 40       | 46      | -6          |
| 47     | OP-0063           | PILA ALCALINA T/"AA"   | PAQUETE | 6           | 0         | 0        | 16      | -10         |
| 48     | OS-0009           | SOBRES MANILA T/OFICIO   | PIEZA   | 2731        | 2181      | 0        | 600     | 2131        |
| 49     | OS-0011           | SOBRES MANILA T/ESQUELA  | PIEZA   | 25405       | 24200     | 0        | 1275    | 24130       |
| 50     | OS-0015           | SEPARADOR MULTIDEX C/12 POSICIONES                                   | JUEGO   | 0           | 0         | 0        | 1       | -1          |
| 51     | OS-0017           | SEPARADOR MULTIDEX C/8 POSICIONES                                    | JUEGO   | 71          | 24        | 0        | 53      | 18          |
| 52     | OS-0028           | SUJETA DOCUMENTOS MEDIANO  | CAJA    | 68          | 42        | 0        | 35      | 33          |
| 53     | OT-0001           | TARJETA BRISTOL BLANCA DE 3x5"                                       | PAQUETE | 388         | 374       | 0        | 21      | 367         |
| 54     | OT-0002           | TARJETA BRISTOL BLANCA DE 5x8"                                       | PAQUETE | 190         | 171       | 0        | 28      | 162         |
| 55     | VT-0032           | TONER C-534 LEXMARK CS340CX ROJO                                     | PIEZA   | 9           | 7         | 0        | 5       | 4           |
| 56     | VT-0033           | TONER C-534 LEXMARK C5340MX AZUL                                     | PIEZA   | 5           | 3         | 0        | 5       | 0           |
| 57     | VT-0034           | TONER C-534 LEXMARK C5340YX AMARILLO                                 | PIEZA   | 5           | 3         | 0        | 5       | 0           |
| 58     | VT-0080           | ACCESORIO PARA COMPUTADORAMEMORIA RAM ADATA 4GB PROCESADOR PR-425337 | JUEGO   | 0           | 0         | 1        | 1       | 0           |
| 59     | XX-0067           | FUENTE DE PODER PARA CPU   | PIEZA   | 0           | 0         | 21       | 21      | 0           |
| 60     | XX-0088           | BOLIGRAFO COLOR AZUL   | PIEZA   | 0           | 57        | 140      | 88      | 52          |







**Órgano Interno de Control en la Comisión de Operación y Fomento de Actividades Académicas del IPN.**

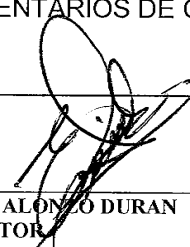
**Cédula de Observaciones**

Hojas No. 10 De 11  
 Número de auditoría: **15/15**  
 Número de observación: 2  
 Monto fiscalizable: 0  
 Monto fiscalizado: 0  
 Monto por aclarar: 0  
 Monto por recuperar: 0  
 Riesgo: BR

|   |                          |  |
|---|--------------------------|--|
| Ente: COFAA-IPN   | Sector: <b>EDUCACIÓN</b> | Clave: 11135                                       |
| Área Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES |                          | Clave 2.2.0. "AUDITORÍA A ALMACENES E INVENTARIOS" |

CRITERIO DE DEFICIENCIA: 22007

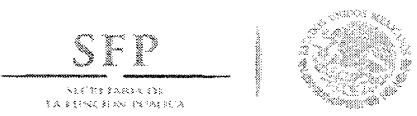
| Observación No. 2  | Recomendaciones  |
|--|--|
| <p><b>FALTA DE CONTROL EN LOS PROCEDIMIENTOS DE ENTRADAS Y SALIDAS DE ALMACEN EN BIENES DE CONSUMO INFORMÁTICOS.</b></p> <p>DERIVADO DE LA REVISIÓN A LA DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA POR LA COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES, SE OBSERVÓ QUE NO SE CUENTA CON TODA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LA ENTRADA Y SALIDA DE LOS BIENES DE CONSUMO CORRESPONDIENTES AL PEDIDO 2-1009-14 REFERENTE A: FUENTE DE PODER PARA CPU Y ACCESORIOS PARA COMPUTADORA MEMORIA RAM ADATA 4GB PROCESADOR PR-425337.</p> <p><b>CAUSA:</b><br/>FALTA DE UN PROCEDIMIENTO INTERNO PARA EL REGISTRO DE LOS BIENES, CUANDO SEAN RECIBIDOS EN ÁREAS DISTINTAS AL ALMACEN.</p> <p><b>EFFECTO:</b><br/>QUE PUDIERA REALIZAR COMPRAS INNECESARIAS Y GENERAR SOBRE INVENTARIOS DE CONSUMIBLES.</p> | <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>LA DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, CONJUNTAMENTE CON LA COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES DEBERA SEÑALAR EN SUS PROCEDIMIENTOS EL MANEJO Y PARTICIPACIÓN QUE LLEVARÁ COMO ÁREA DE REGISTRO EN EL ALMACEN, CUANDO LOS BIENES DIRECTAMENTE SEAN RECIBIDO EN ÁREAS DISTINTAS AL MISMO, CONFORME A LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE BIENES INFORMATICOS, DEJANDO A LAS ÁREAS ESPECIALIZADAS EL PROCESO DE REQUISICIÓN, ENTREGA Y DISTRIBUCIÓN DEL MISMO.</p> <p><br/> <b>C.P. BRICIA RAMÍREZ PLIEGO</b><br/>                 DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.</p> |

  
 C. ELDA ALONSO DURAN  
 AUDITOR


  
 C. MARTHA PATRICIA DIEGO CAMPOS  
 SUPERVISORA DE AUDITORIA

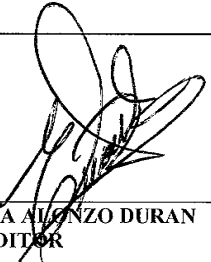
04-DIC-2015  
 FECHA DE ELABORACIÓN

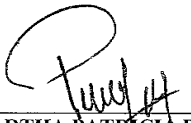
  
 L.C. ALBERTO SÁNCHEZ BRAVO  
 TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

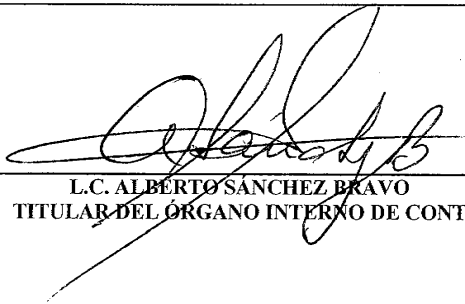
|   |   |  |
|---|---|--|
|  | <b>Órgano Interno de Control en la Comisión de Operación y Fomento de Actividades Académicas del IPN.</b><br><br><b>Cédula de Observaciones</b> | Hojas No. <u>11</u> De <u>11</u>   |
|   |   | Número de auditoría: <b>15/15</b><br>Número de observación: 2<br>Monto fiscalizable: 0<br>Monto fiscalizado: 0<br>Monto por aclarar: 0<br>Monto por recuperar: 0<br>Riesgo: BR |

|   |                          |  |
|---|--------------------------|--|
| Ente: COFAA-IPN   | Sector: <b>EDUCACIÓN</b> | Clave: 11135                                       |
| Área Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-COORDINACIÓN DE RECURSOS MATERIALES |                          | Clave 2.2.0. "AUDITORÍA A ALMACENES E INVENTARIOS" |
| CRITERIO DE DEFICIENCIA: 22007  |                          |  |

|   |  |
|---|--|
| <p><b>FUNDAMENTO LEGAL:</b></p> <p>FRACCIÓN XIV. PARRAFO II DE LAS MEDIDAS DE RACIONALIDAD, AUSTERIDAD Y DISCIPLINA PRESUPUESTARIA DE LOS LINEAMIENTOS GENERALES DE SERVICIO EN MATERIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, VIGENCIA 26-11-2013.</p> <p>CAPITULO II, FRACCIÓN I, NORMA CUARTA Y QUINTA DEL ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE CONTROL INTERNO Y SE EXPIDE EL MANUAL ADMINISTRATIVO DE APLICACIÓN GENERAL EN MATERIA DE CONTROL INTERNO. <i>Vigencia 2 de mayo del 2014.</i></p> <p>CAPITULO XII ALMACENES FRACCIÓN VI DEL ACUERDO POR EL QUE SE ESTABLECEN LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES. <i>Acuerdo DOF 16-07-2010, DOF 20-07-2011, DOF 03-10-2012 Última Reforma DOF 14-01-2015</i></p> |  <p><b>C. ALEJANDRA BEJANDA MARTÍNEZ BASURTO</b><br/>COORDINADORA DE RECURSOS MATERIALES</p> <p>Fecha compromiso <u>23/Febrero/2015</u></p> |
|---|--|

  
 C. ELDA ALONZO DURAN  
 AUDITOR

  
 C. MARTHA PATRICIA DIEGO CAMPOS  
 SUPERVISORA DE AUDITORIA  
04-DIC-2015  
 FECHA DE ELABORACIÓN

  
 L.C. ALBERTO SÁNCHEZ BRAVO  
 TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL