



Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad Auditada: Dirección da Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad

Clave: 3.5.0 PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE "DEUDORES DIVERSOS"

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

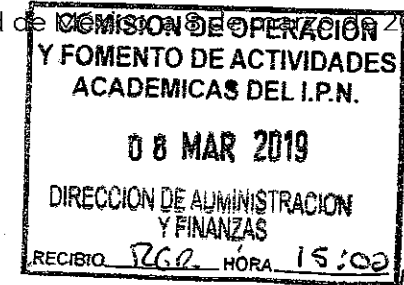
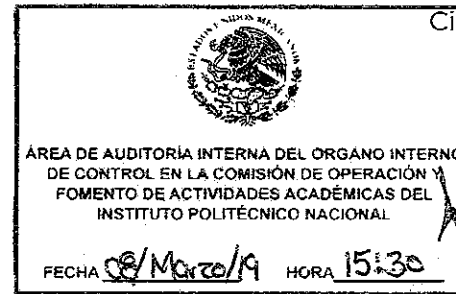
Oficio No. 11/135/221/2019

Ciudad de México, 08 de marzo de 2019.

C.P. PERLA RUBÍ CAMPOS TREJO
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DE LA COFAA-IPN.
TRES GUERRAS N° 27 COL. CENTRO
C. P. 06040, CIUDAD DE MÉXICO

PRESENTE

ACOSTE



En relación con la orden de auditoría No. **03/2019 Presupuesto Gasto Corriente "Deudores Diversos"**, notificada mediante oficio 11/135/07/2019, de fecha 07 de enero de 2019, y con fundamento en los artículos 26, 37, fracciones VIII y IX, 44 párrafos primero, segundo y tercero de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de noviembre de 2018; 3, fracciones VII y XII; 46, fracción V de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 6 primer párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 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 y 34 de su Reglamento; 98, fracción XIII y 101 primer párrafo del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; numeral 16 del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la realización de Auditorías, Revisiones y visitas de Inspección, publicado el 23 de octubre de 2017 y al oficio No. UCEG/209/1117/2018 relativo al Programa Anual de Auditoría (PAA) 2019, se adjunta el informe de la auditoría practicada a la Dirección de Administración y Finanzas de la Comisión de Operación y Fomento de Actividades Académicas del Instituto Politécnico Nacional, así como a los Departamentos de Control y Ejercicio del Presupuesto y de Contabilidad.

En el informe adjunto, se presenta con detalle las observaciones determinadas que previamente fueron comentadas y aceptadas por los responsables de su atención, de las cuales sobresalen las siguientes:

- ~~Comprobaciones de deudores diversos; apoyos económicos y anticipos para gastos con inconsistencias en la documentación comprobatoria, realizadas fuera de tiempo previsto en la norma por un importe de \$159 (miles de pesos).~~

X

FUNCIÓN PÚBLICA

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 2

No. de Auditoría: 03/2019.

Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad Auditada: Dirección da Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad

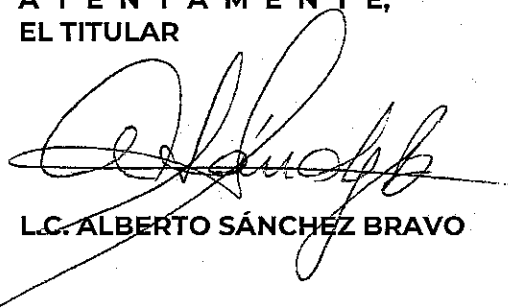
Clave: 3.5.0 PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE "DEUDORES DIVERSOS"

- Inadecuado control para un debido seguimiento de los convenios suscritos con diversos deudores, tales como: Becas de Estudio y Exclusividad, no devengadas, y otros; así como clasificación incorrecta de dos adeudos a favor de la COFAA-IPN.

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 las áreas definidas en las cédulas de observaciones correspondientes, conforme al ámbito de su competencia.

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

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



L.C. ALBERTO SÁNCHEZ BRAVO



ORGANO INTERNO DE CONTROL EN LA
COMISION DE OPERACION Y FOMENTO
DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL
INSTITUTO POLITECNICO NACIONAL

c.c.p.- **DR. ELEAZAR LARA PADILLA** - Secretario Ejecutivo de la COFAA-IPN. Presente.

c.c.p.- **L.R.C. ABIGAIL RESENDIZ PAREDES** - Titular del Área de Auditoría Interna del OIC en la COFAA-IPN. Presente.

SECRETARÍA EJECUTIVA

Mar 11 2 32 PM 2019

COMISION DE OPERACION
Y FOMENTO DE ACTIVIDADES
ACADÉMICAS DEL I. P. N.

ASB/ARP/mum



Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad Auditada: Dirección da Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad

Clave: 3.5.0 PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE "DEUDORES DIVERSOS"

Í N D I C E

I. Antecedentes	2
II. Objetivo y Alcance	2
III. Resultados del trabajo desarrollado	4
IV. Conclusión y Recomendación General	5
V. Cédulas de Observaciones	6



Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad Auditada: Dirección da Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad.

Clave: 3.5.0 PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE "DEUDORES DIVERSOS"

I. Antecedentes de la auditoría

Derivado del Programa Anual de Auditoría 2019 (PAA) se expidió la orden de auditoría No. 03/2019 de fecha 07 de enero de 2019, notificándose el mismo día con el oficio N° 11/135/07/2019, recibíendola la C.P. Perla Rubí Campos Trejo, Directora de Administración y Finanzas.

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

Jefe de Grupo y Encargada de Verificar la Ejecución: C. Abigail Resendiz Paredes.

Auditoras (es) Comisionadas (os): CC. Pamela Pérez Ponce y Moisés Ureña Márquez.

Fecha de Inicio: 07 de enero de 2019.

Fecha de Conclusión: 08 de marzo de 2019.

Unidad Auditada: Dirección de Administración y Finanzas, cuyos objetivos primordiales consisten en organizar y coordinar las actividades administrativas y financieras, así como supervisar la eficiencia de los servicios que proporciona, en apoyo a los programas de las Unidades sustantivas y proponer al Secretario Ejecutivo las medidas necesarias para su mejoramiento; dirigir la elaboración del registro contable de los derechos y obligaciones financieras del Organismo, así como la atención de los requerimientos inherentes o derivados de las auditorías; dirigir y vigilar los procesos de abastecimiento y de compras menores, así como autorizar los pagos de las obligaciones que se deriven de las mismas, evaluar la operación de los servicios generales, y cuando se requiera, autorizar la contratación de empresas de servicios especializados; asegurar que los recursos financieros se canalicen a los objetivos propuestos en los programas operativos, entre otros.

II. Objetivo y Alcance**II.1 Objetivo**

Determinar el apego a la legalidad, verificando que los recursos registrados en la cuenta de deudores diversos, se hayan comprobado en tiempo y forma.



Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad Auditada: Dirección da Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad

Clave: 3.5.0 PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE
"DEUDORES DIVERSOS"

II.2 Alcance

De conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, a la Guía General de Auditoría Pública, a las Disposiciones Generales para la realización de Auditorías, Revisiones de Control y Visitas de Inspección, y a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y aplicando los procedimientos de auditoría y técnicas de auditoría como son: estudio general, análisis, investigación, cálculo y observación, se revisó el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018 con un universo que considera deudores diversos correspondientes a las cuentas anticipos para gastos, apoyos económicos y deudores diversos a largo plazo por el monto de \$ 7'459,835.25, del cual se revisó una muestra de \$4'363,754.75, que representa un 58 % del Universo, orientados a:

- Efectuar el reconocimiento del Sistema de Control Interno mediante la aplicación de los procedimientos necesarios.
- Identificar presumibles actos de corrupción en el Sistema de Control Interno aplicable en los procedimientos del Departamento a auditar.
- Determinar el origen de los recursos registrados en la cuenta de deudores diversos.
- Verificar la existencia de políticas para la oportuna comprobación de los recursos registrados en la cuenta de deudores diversos constatando el apego a los plazos previstos.
- Validar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, realizando el análisis de la antigüedad de saldos y determinar aquellos con mayor atraso en su comprobación e investigar las causas y procedencia de su justificación.
- Constatar la adecuada clasificación por objeto del gasto del recurso comprobado.
- Comprobar que en el desarrollo de las actividades del personal del servicio público se hayan cumplido con los principios rectores que rigen el servicio público, a fin de abatir presuntas prácticas de desviación a la legalidad, prevenir y combatir la corrupción, así como abatir la impunidad en la detección de posibles infracciones por parte del personal del servicio público, previsto en la LGRA;

X



Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad Auditada: Dirección de Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad.

Clave: 3.5.0 PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE "DEUDORES DIVERSOS"

III. Resultados del trabajo desarrollado

Como resultado de la auditoría practicada a la Dirección de Administración y Finanzas de la COFAA-IPN, y áreas que intervienen en los procesos, se determinó con relación al objetivo de la auditoría lo siguiente:

- Se efectuó el reconocimiento del Sistema de Control Interno mediante la aplicación de distintos procedimientos y se determinó que en términos generales cumplen con las normas de control interno, aunque se observaron situaciones que ponen en riesgo el correcto registro de deudores diversos y falta de mecanismos de control para llevar a cabo el puntual seguimiento a los saldos a comprobar.
- Se desahogaron los procedimientos para identificar presumibles actos de corrupción en el Sistema de Control Interno aplicable en los procedimientos de los Departamentos adscritos a la Dirección auditada, identificando hechos presumiblemente fuera de la normativa y siguiendo los procedimientos establecidos se solicitó un informe de hechos.
- Se determinó el origen de los recursos registrados en la cuenta de deudores diversos, identificando inconsistencias de su registro y que se detallan más adelante.
- Se verificó la existencia de políticas para la oportuna comprobación de los recursos registrados en la cuenta de deudores diversos constatando el desapego a los plazos previstos.
- Se realizó el análisis de la antigüedad de saldos y se identificaron aquellos con mayor atraso en su comprobación, investigándose las causas y procedencia de su justificación, identificando un cumplimiento parcial de las metas y objetivos institucionales.
- Se constató la adecuada clasificación por objeto del gasto del recurso comprobado en la mayoría de los casos.
- Se comprobó que el desarrollo de las actividades del personal del servicio público se haya cumplido con los principios rectores que rigen el servicio público, a fin de abatir presuntas prácticas de desviación a la legalidad, prevenir y combatir la corrupción, así como abatir la impunidad en la detección de posibles infracciones por parte del personal del servicio público, previsto en la LGRA;

No obstante, se determinaron los siguientes aspectos relevantes que requieren mayor cuidado y celeridad para su resolución, como sigue:

- A) El saldo de deudores por concepto de apoyos económicos asciende a \$ 535,593.99 cuyas comprobaciones oscilan entre los 18 y 174 días mientras que en cada autorización se fija la fecha de su comprobación que es hasta por 15 días una vez que regresa el docente, por lo que está en desapego a la normativa del COTEBAL (Comité para el Otorgamiento de Becas de Estudio, Apoyos Económicos y Licencias con goce de sueldo en el Instituto Politécnico Nacional); aunado a que se identificaron conceptos que no debieron pagarse (bebidas alcohólicas, alimentos onerosos, entre otros) y que están claramente definidos por dicho Comité y no fueron objeto de rechazo por el área encargada de la glosa.



Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad Auditada: Unidad Auditada: Dirección da Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad

Clave: 3.5.0 PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE "DEUDORES DIVERSOS"

B) Se autorizó a la coordinación de servicios generales 73 cheques para la atención de servicios por un monto de \$336,503.40, en las comprobaciones se identificó que no se cumplieron con los plazos normados, la documentación que justifica y comprueba el gasto no es la idónea (factura pagada con tarjeta de crédito, cotizaciones no acordes a lo normado), se utilizó el recurso autorizado para un fin distinto al original (sin dar aviso por escrito) y, por otro lado no existe seguridad plena del área que recibió, dado que en la documentación se indicó "recibí de conformidad los efectos" por parte del coordinador de servicios generales, debiendo contener nombre, firma y sello del área. por último, deberá informarse detalladamente la causa por la cual no se reportó el siniestro del auto con placas 618ZPJ y, en su caso, realizar acciones para recuperar o aclarar los \$ 18,223.00.

Se identificaron 18 casos hasta el año 2018, de los cuales 15 se registraron por concepto de beca de estudio y exclusividad y 3 por otros conceptos (proveedor y ex servidores públicos), los aspectos encontrados se desagregan como sigue:

- A) De los 15 casos, se constató que 12 de ellos presentan atrasos de pago conforme a las fechas convenidas, de 1 caso más no se identificó convenio suscrito con la Comisión del reintegro a realizarse por un docente por \$5,500; de los 2 casos restantes se ha venido recuperado el adeudo conforme a los plazos convenidos. A la fecha no se han recuperado los adeudos que ascienden a \$ 343,400.91.
- B) Respecto a los 3 casos, no existe el instrumento legal de 1 de ellos por tratarse de un hecho calificado como delictivo, del que la Comisión ya presentó la denuncia de hechos respectiva, mientras que de los otros 2 sí existe convenio, pero sólo 1 ha cumplido con sus obligaciones respecto a los plazos y monto, el otro restante se encuentra en juicio.

I. Conclusión y Recomendación General

Con base en lo descrito, este Órgano Fiscalizador considera que la Dirección de Administrador y Finanzas, junto con sus departamentos adscritos de Control y Ejercicio del Presupuesto, y Contabilidad, términos generales cumplió con los objetivos determinados en el control, revisión, validación y registró como en el cumplimiento de las disposiciones de austeridad y disciplina presupuestal del gasto corriente, conforme a las disposiciones internas y normativas aplicables durante su proceso, no obstante se observaron ciertas debilidades, descritas en el punto inmediato anterior y reflejadas con detalle en las cédulas de observaciones integrante de este documento.

Por lo expuesto, es importante realizar las acciones detalladas en las cédulas de observaciones que compone el presente informe que redundará en el fortalecimiento del Control Interno en la materia.

**FUNCIÓN
PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Hoja No.: 6 de 17

No. de Auditoría: 02/2019.

Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad Auditada: Unidad Auditada: Dirección da Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad

Clave: 3.5.0 PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE
"DEUDORES DIVERSOS"

V.- Cédula de Observaciones.

FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Cédula de Observaciones

Hojas No. 7 de 17
Número de auditoría: 03/2019
Número de observación: 1
Monto fiscalizable: \$7,460.
Monto fiscalizado: \$ 4,364.
Monto por aclarar: \$ 18
Monto por recuperar: \$
Riesgo: MR

Criterio de Deficiencia: 35004

Ente: COFAA-IPN	Sector: EDUCACIÓN	Clave: III35
Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad		Clave: 3.5.0. Presupuesto de Gasto Corriente "Deudores Diversos"

Observación No. 1	Recomendaciones
<p>COMPROBACIONES DE DEUDORES DIVERSOS; APOYOS ECONÓMICOS Y ANTICIPOS PARA GASTOS CON INCONSISTENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, REALIZADAS FUERA DE TIEMPO Y EN DESAPEGO A LA NORMATIVA.</p> <p>EN EL EXAMEN DE LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICA Y COMPRUEBA EL GASTO CON RELACIÓN A LOS DEUDORES DIVERSOS, ANTICIPOS PARA GASTOS Y APOYOS ECONÓMICOS SE CONOCIÓ LO SIGUIENTE:</p> <p>a. EN EL EJERCICIO 2018 SE AUTORIZARON A LA COORDINACIÓN DE SERVICIOS GENERALES 73 CHEQUES PARA LA ATENCIÓN DE SERVICIOS POR UN MONTO DE \$336,503.40, DEL ANÁLISIS EFECTUADO, SE IDENTIFICÓ QUE LA COMPROBACIÓN DE LOS RECURSOS DE 25 CASOS, NO SE REALIZÓ DE ACUERDO A LOS PLAZOS SEÑALADOS EN LA NORMATIVA (ANEXO 1)</p>	<p>CORRECTIVA:</p> <p>LA DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INSTRUYA AL COORDINADOR DE SERVICIOS GENERALES, QUE INFORME DETALLADAMENTE LA CAUSA POR LA CUAL NO SE REPORTÓ EL SINIESTRO DEL AUTO CON PLACAS 618ZPJ, Y, EN SU CASO, REALIZAR ACCIONES PARA RECUPERAR EL RECURSO DE \$18,223.00.</p> <p>PREVENTIVA:</p> <p>LA DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INSTRUYA A LOS JEFES DE LOS DEPARTAMENTOS DE CONTROL Y EJERCICIO DEL PRESUPUESTO Y DE CONTABILIDAD, PARA QUE VERIFIQUEN LA APLICACIÓN IRRESTRICTA DE LOS MECANISMOS DE CONTROL Y SUPERVISIÓN PARA QUE SE CUMPLA LO SIGUIENTE:</p>

LIC. PAMELA PÉREZ PONCE
AUDITORA INTERNA

C. MOISÉS UREÑA MARQUEZ
AUDITOR INTERNO

L. R. CABIGAIL RESENDIZ PAREDES.
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

FECHA DE ELABORACIÓN: 08/03/2019

FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Cédula de Observaciones

Hojas No. 8 de 17
Número de auditoría: **03/2019**
Número de observación: 1
Monto fiscalizable: \$7,460.
Monto fiscalizado: \$ 4,364.
Monto por aclarar: \$ 18
Monto por recuperar: \$
Riesgo: MR

Criterio de Deficiencia: 35004

Ente: COFAA-IPN	Sector: EDUCACIÓN	Clave: 11135
Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad		Clave: 3.5.0. Presupuesto de Gasto Corriente "Deudores Diversos"

Observación No. 1	Recomendaciones
<p>b. SE LIQUIDARON TRES FACTURAS POR UN IMPORTE DE \$ 18,223.00 POR DIVERSAS REPARACIONES AL AUTOMOVIL SONIC PLACAS 618ZPJ, MISMO QUE ESTÁ DENTRO DEL PARQUE VEHICULAR DE LA COMISIÓN, SE PRESUME QUE DERIVÓ DE UN SINIESTRO QUE NO FUE REPORTADO A LA ASEGURADORA. SE PRESENTARON TRES COTIZACIONES, CARECIENDO DE FIRMA Y EN DOS DE ELLAS APARECE LA MISMA DIRECCIÓN EN EL ESTADO DE MÉXICO CON EL APELLIDO PINEDA.</p> <p>c. EL COORDINADOR SOLICITO RECURSOS POR \$ 11,000.00 PARA LA COMPRA DE 2 SENSORES Y SITUARLOS EN LOS BAÑOS DE LA SALA DE EXSECRETARIOS DE LA COMISIÓN. AL COMPROBAR EL CITADO RECURSO PRESENTA FACTURAS POR 2 DISPENSADORES ADQUIRIDOS A UNA COMERCIALIZADORA INTEGRAL DE BAÑOS Y REVESTIMIENTOS.</p>	<ul style="list-style-type: none">▪ PLAZOS EN QUE SE REALIZAN LAS COMPROBACIONES,▪ IDONEIDAD DE LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFICA Y COMPRUEBA EL GASTO.▪ REALIZAR TRANSFERENCIAS ELECTRÓNICAS, EVITANDO LA EXPEDICIÓN DE CHEQUES.▪ SOLICITAR EN LA DOCUMENTACIÓN EL "RECIBÍ DE CONFORMIDAD LOS EFECTOS", NOMBRE Y FIRMA, ASÍ COMO EL SELLO DEL ÁREA.


LIC. PAMELA PÉREZ PONCE
AUDITORA INTERNA


C. MOISÉS UREÑA MARQUEZ
AUDITOR INTERNO


L. R. C. ABIGAIL RESENDIZ PAREDES.
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

FECHA DE ELABORACIÓN: 08/03/2019

8

FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Cédula de Observaciones

Hojas No. 9 de 17
Número de auditoría: **03/2019**
Número de observación: 1
Monto fiscalizable: \$7,460.
Monto fiscalizado: \$ 4,364.
Monto por aclarar: \$ 18
Monto por recuperar: \$
Riesgo: MR

Criterio de Deficiencia: 35004

Ente: COFAA-IPN

Sector: **EDUCACIÓN**

Clave: III35

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad

Clave: 3.5.0. Presupuesto de Gasto Corriente "Deudores Diversos"

Observación No. 1

- d. SE LIQUIDARON FACTURAS POR TAPIZADO DE SILLAS SIN INDICAR EL NÚMERO DE CONTROL DE INVENTARIO.
- e. CON RELACIÓN A LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBA EL EJERCICIO DEL GASTO, ÉSTA NO CONTIENE EL RECIBO DE CONFORMIDAD DE LOS EFECTOS, ASÍ COMO EL SELLO, NOMBRE Y FIRMA POR PARTE TITULAR DEL ÁREA QUE GARANTICE QUE LOS BIENES Y/O SERVICIOS FUERON RECIBIDOS A SU ENTERA SATISFACCIÓN.
- f. SE DETECTÓ EL PAGO DE UNA FACTURA QUE FUE LIQUIDADADA CON TARJETA DE CRÉDITO, MÉTODO QUE NO ESTÁ PREVISTO EN LA NORMATIVA.

Recomendaciones

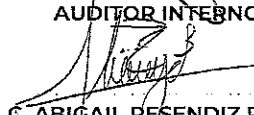

C.P. PERLA RUBÍ CAMPOS TREJO

DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


C.P. MARIA GUADALUPE CERÓN GÓMEZ
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTROL Y EJERCICIO DEL PRESUPUESTO


LIC. PAMELA PÉREZ PONCE
AUDITORA INTERNA


C. MOISÉS UREÑA MARQUEZ
AUDITOR INTERNO


L. R. C. ABIGAIL RESENDIZ PAREDES.
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

FECHA DE ELABORACIÓN: 08/03/2019

FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Cédula de Observaciones

Hojas No. 10 de 17
Número de auditoría: **03/2019**
Número de observación: 1
Monto fiscalizable: \$7,460.
Monto fiscalizado: \$ 4,364.
Monto por aclarar: \$ 18
Monto por recuperar: \$
Riesgo: MR

Criterio de Deficiencia: 35004

Ente: COFAA-IPN

Sector: **EDUCACIÓN**

Clave: 11135

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad

Clave: 3.5.0. Presupuesto de Gasto Corriente "Deudores Diversos"

Observación No. 1

g. EN EL PERIODO DE REVISIÓN EL SALDO DE DEUDORES POR CONCEPTO DE APOYOS ECONÓMICOS ASCIENDE A \$ 535,593.99M EN LAS COMPROBACIONES DE LO ANTERIOR EL PERIODO EN QUE SE REALIZARON OSCILA ENTRE LOS 18 Y 174 DÍAS EN DESAPEGO A LA NORMATIVA DEL COMITÉ PARA EL OTORGAMIENTO DE BECAS DE ESTUDIO, APOYOS ECONÓMICOS Y LICENCIAS CON GOCE DE SUELDO EN EL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL (COTEBAL) QUE EN CADA AUTORIZACIÓN FIJA LA FECHA DE COMPROBACIÓN.
ANEXO 2

CAUSA:

INADECUADA E INSUFICIENTE SUPERVISIÓN Y CONTROL, EN LOS DIVERSOS PROCESOS EFECTUADOS PARA LA COMPROBACIÓN DEL GASTO, EN DESAPEGO A LO ESTIPULADO EN LOS LINEAMIENTOS GENERALES EN MATERIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.

Recomendaciones


C.P. GABRIELA MARTÍNEZ CONTRERAS
ENCARGADA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Fecha compromiso: 28 de Mayo 2019


LIC. PAMELA PÉREZ PONCE
AUDITORA INTERNA


C. MOISÉS UREÑA MARQUEZ
AUDITOR INTERNO


L. R. C. ABIGAIL RESENDIZ PAREDES.
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

FECHA DE ELABORACIÓN: 08/03/2019

FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Cédula de Observaciones

Hojas No. 11 de 13
Número de auditoría: **03/2019**
Número de observación: 1
Monto fiscalizable: \$7,460.
Monto fiscalizado: \$ 4,364.
Monto por aclarar: \$ 18
Monto por recuperar: \$
Riesgo: MR

Criterio de Deficiencia: 35004

Ente: COFAA-IPN	Sector: EDUCACIÓN	Clave: 11135
Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas.- Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad		Clave: 3.5.0. Presupuesto de Gasto Corriente "Deudores Diversos"

Observación No. 1	Recomendaciones
<p>EFEECTO: EL EJERCICIO DEL GASTO NO SE EJERZA CONFORME A LOS CRITERIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA, CONTROL, ECONOMÍA, TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS, LO CUAL PUEDE DERIVAR EN UN DAÑO PATRIMONIAL A LA COMISIÓN.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL: LINEAMIENTOS GENERALES DE SERVICIOS EN ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS CAPÍTULO IV. IV "DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA Y COMPROBATORIA"; CAPÍTULO VI, NÚMERAL VI, FRACCIÓN II "AUTOTRANSPORTE Y DOTACIÓN DE COMBUSTIBLE" DE LOS; MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA TRAMITACIÓN, Y COMPROBACIÓN DE APOYOS ECONÓMICOS OTORGADOS A LA UNIDADES ACADÉMICAS Y ADMINISTRATIVAS DEL IPN. NUMERAL 16 DE LOS LINEAMIENTOS PARA EL OTORGAMIENTO DE BECAS DE ESTUDIO, APOYOS ECONÓMICOS Y LICENCIAS CON GOCE DE SUELDO EN EL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL; CAPÍTULO II, ARTÍCULO 27, FRACCIÓN VII Y VIII, ART. 71, FRACC. II Y V, Y ARTÍCULO 72 DE SU REGLAMENTO;</p>	


LIC. PAMELA PÉREZ PONCE
AUDITORA INTERNA


C. MOISÉS UREÑA MÁRQUEZ
AUDITOR INTERNO


L. R. C. ABIGAIL RESENDIZ PAREDES.
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

FECHA DE ELABORACIÓN: 08/03/2019



ORGANO INTERNO DE CONTROL
EN LA COFAA IPN

ANEXO 1
OBSERVACIÓN 1

COMPROBACIÓN DE LOS CHEQUES A NOMBRE DEL SERVIDOR PÚBLICO QUE FUNGE
COMO COORDINADOR DE SERVICIOS GENERALES POR EL EJERCICIO FISCAL 2018.

2018	RECEPCION DEL RECURSO	IMPORTE	POLIZA DE COMPROBACIÓN	FECHA	ATRASO EN COMPROBAR	CFDI SAT	VERIF COG	IMPORTE	CONCEPTO FACTURA
				LIMITE COMPROBACIÓN	20				
enero	31/01/2018	8,000.00	PD1485	29/08/2018	190	✓	✓	8,000.00	SE ENVIARON A TAPIZAR 5 SILLAS SIN TENER EL CONTROL DEL INVENTARIO DE CADA UNA DE ELLA, POR OTRA PARTE RECIBE DE CONFORMIDAD LOS EFECTOS UNA EMPLEADA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.
enero	31/01/2018	5,000.00	PD 235	21/02/2018	1	✓	✓	5,000.00	KIT DIST. MOTOR SONIC 536-ZPJ
febrero	27/02/2018	15,000.00	PD 375	06/04/2018	18	✓	✓	15,000.00	DIVERSOS MATERIALES
marzo	13/03/2018	5,800.00	PD 372	06/04/2018	4	✓	✓	5,800.00	AMORTIGUADORES 4 DE SONIC 536ZPJ
marzo	15/03/2018	16,000.00	PD 1049	11/06/2018	68	✓	✓	15,994.62	ACOND. OFNAS OIC, DAT, DA, CSG,
marzo	21/03/2018	4,234.00	PD 373	17/04/2018	7	✓	✓	4,234.00	AFINACION URVAN 931-TVU
marzo	02/04/2018	2,650.00	PD 382	25/04/2018	3	✓	✓	2,644.80	AFINACIÓN SENTRA 731VES
marzo	02/04/2018	2,650.00	PD 598	17/05/2018	25	✓	✓	2,644.80	AFINACIÓN SONIC 407ZPJ
abril	19/04/2018	10,000.00	PD 761	12/06/2018	34	✓	✓	9,999.77	TUBOS DE LED (50) BASES ABRAZADERAS ETC, 47 TUBOS DE LED
abril	19/04/2018	1,600.00	PD 599	16/05/2018	7	✓	✓	796.00	RENOV LIC. EDMUNDO PEREZ
abril	24/04/2018	6,496.00	PD 760	18/05/2018	4	✓	✓	6,496.00	KIT DIST. MOTOR, BALATAS DEL MO SONIC 407-ZPJ
abril	24/04/2018	2,650.00	PD 758	06/06/2018	23	✓	✓	2,494.00	AFINACIÓN REF Y MO TSURU 795WRG
abril	30/04/2018	2,088.00	PD 756	23/05/2018	3	✓	✓	2,088.00	SCANNER DEP ORIGINAL ANTICONG. ANTICONGEL SONIC 407ZPJ
abril	30/04/2018	25,000.00	PD 1483	14/08/2018	86	✓	✓	24,959.57	PINTURAS, LIJAS, THINER ETC.
mayo	04/05/2018	1,508.00	PD 764	06/06/2018	13	✓	✓	1,160.00	TAPIZ SILLON EJECUTIVO, EL REQUERIMIENTO FUE PARA TAPIZADO DE UNA SILLA
mayo	22/05/2018	6,000.00	PD 1044	14/06/2018	3	✓	✓	5,284.39	DIVERSOS MATERIALES OIC Y DA
mayo	01/06/2018	8,236.00	PD 1047	29/06/2018	8	✓	✓	8,236.00	PINTURA Y HOJALATERIA SONIC 618ZPJ
junio	11/06/2018	1,740.00	PD 1245	02/07/2018	1	✓	✓	1,740.00	TAPIZ SILLON EJECUTIVO
julio	17/07/2018	1,400.00	PD 1482	15/08/2018	9	✓	✓	812.00	LA FORMA DE PAGO ES CON TARIETA DE CRÉDITO POR AISLANTE COFRE SONIC 284ZPJ
julio	17/07/2018	3,500.00	PD 1480	03/09/2018	28	✓	✓	3,485.00	CARRETILLA Y 2 ESCALERAS DOBLE PELDAÑO
julio	17/07/2018	7,000.00	PD 1481	03/09/2018	28	✓	✓	7,000.00	23 SLP LED PAR 38 15W 100-240V PARA DIFERENTES ÁREAS MENCIONA LA FACTURA
julio	17/07/2018	4,999.00	PD 1486	21/08/2018	15	✓	✓	4,999.00	TERMOSTATO, DEP. ANTICONG., ANTICONGELANTE Y MO. SONIC 618ZPJ
julio	17/07/2018	4,988.00	PD 1475	21/08/2018	15	✓	✓	4,988.00	RADIADOR ORIGINAL SONIC PLACAS 618ZPJ
septiembre	30/08/2018	1,440.00	PD 1716	20/09/2018	1	✓	✓	1,270.00	ADQUISICIÓN DE 7 LIMPIADORES PARA UNIDADES DEL PÁRQUE VEHICULAR
septiembre	05/09/2018	2,388.00	PD 1806	04/10/2018	9	✓	✓	2,388.00	RENOVACIÓN LICENCIAS DE MARCO ANTONIO GADEA, GUILLERMO KEYMOLENT Y OCTAVIO ORTÍZ GONZÁLEZ
septiembre	05/09/2018	11,000.00	PD 1908	18/10/2018	23	✓	✓	11,000.00	PERSIANAS Y TIRAS DE PVC PARA DTP. LA FIRMA EN FACTURA NO ES DE LA DIRECTORA
	TOTAL 73 CHEQUES	336,503.40						158,513.95	TOTAL RESPECTO A LOS ATRASOS

DEUDORES POR CONCEPTO DE APOYOS ECONÓMICOS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018

NOMBRE	UNIDAD ACADÉMICA	EVENTO	SEDE	FECHA DEL EVENTO	IMPORTE APOYO	SALDO POR COMPROBAR	FECHA PARA COMPROBAR	DIAS TRANSCURRIDOS
DEHESA GONZALEZ MARIO	ESCUELA SUPERIOR DE INGENIERIA MECÁNICA Y ELÉCTRICA ZACATENCO	COMPUTING CONFERENCE 2018	LONDRES, REINO UNIDO	10/07/2018 AL 12/07/2018	\$58,311.00	\$6,905.69	17/08/2018	
								18
								42
VERA ITURRIAGA JORGE	ESCUELA SUPERIOR DE	8TH TOKYO	YOKOHAMA,	05/08/2018 AL 10/08/2018	\$81,240.00	\$2,620.40	31/08/2018	
								0
								33
SANTIAGO RAMIREZ CLAUDIA ROSA	ESCUELA SUPERIOR DE INGENIERIA QUÍMICA E INDUSTRIAS EXTRACTIVAS	8TH TOKYO CONFERENCE ON ADVANCED CATALYTIC SCIENCE AND TECH	YOKOHAMA, JAPÓN	05/08/2018 AL 10/08/2018	\$81,240.00	\$3,259.72	31/08/2018	
								0
								33
ARENAS QUEVEDO MIGUEL GONZALO	ESCUELA SUPERIOR DE INGENIERIA QUÍMICA E INDUSTRIAS EXTRACTIVAS	35TH INTERNATIONAL CONFERENCE ON SOLUTION CHEMISTRY, ICSC	SZEGED, HUNGRIA	26/08/2018 AL 30/08/2018	\$77,649.57	\$9,180.30	20/09/2018	
								26
MANCILLA MORALES MISAE DANIEL	ESCUELA NACIONAL DE CIENCIAS BIOLÓGICAS	27 CONGRESO INTERNACIONAL DE ORNITOLOGIA	VANCOUVER, CANADÁ	19/08/2018 AL 26/08/2018	\$77,680.00	\$18,998.85	19/09/2018	
								62
								65
RODRIGUEZ QUIROZ GERARDO	CENTRO INTERDISCIPLINARIO DE INVESTIGACIÓN PARA EL DESARROLLO INTEGRAL REGIONAL SINALOA	4TH WORLD CONFERENCE ON MARINE BIODIVERSITY	QUEBEC, CANADÁ	13/05/2018 AL 16/05/2018	\$60,352.00		06/06/2018	
						71		
						\$17,686.24		174
TORRES HUERTA AIDE MINERVA	CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIA APLICADA Y TECNOLOGÍA AVANZADA ALTAMIRA	XXV SIMPOSIO INTERNACIONAL SOBRE MATERIALES METAESTABLES, AM	ROMA, ITALIA	02/07/2018 AL 06/07/2018	\$78,800.00	\$1,457.27	17/08/2018	
								60
TOTAL DE LA MUESTRA					\$515,272.57	\$60,108.47		
TOTAL EJERCICIO 2018					\$1,110,283.51	\$532,593.09		
TOTAL GENERAL*					\$3,460,597.37	\$602,344.56		

* ESTE TOTAL CONSIDERA REMANENTES DE ADEUDOS QUE DERIVAN DE OTROS EJERCICIOS FISCALES

SALDO AL 31 DICIEMBRE 2018, DE ACUERDO CON
DATOS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Cédula de Observaciones

Hojas No. 14 de 17
Número de auditoría: **03/2019**
Número de observación: 2
Monto fiscalizable: \$7,460.
Monto fiscalizado: \$ 4,364.
Monto por aclarar: \$5
Monto por recuperar: \$0
Riesgo: MR

Criterio de Deficiencia: 70012

Ente: COFAA-IPN	Sector: EDUCACIÓN	Clave: 11135
Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas. - Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad		Clave: 3.5.0. Presupuesto de Gasto Corriente "Deudores Diversos"

Observación No. 2	Recomendaciones
<p>INADECUADO CONTROL EN LOS CONVENIOS SUSCRITOS CON DIVERSOS DEUDORES POR BECAS DE ESTUDIO Y EXCLUSIVIDAD NO DEVENGADAS Y OTROS EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN.</p> <p>EN LA REVISIÓN ANALÍTICA EFECTUADA POR LOS SALDOS DE DEUDORES DIVERSOS A 14 CONVENIOS SUSCRITOS HASTA EL AÑO 2018 CON EL DEPARTAMENTO JURÍDICO, SE CONSTATÓ QUE NO SE HAN RECUPERADO EN LOS TERMINOS ACORDADOS CON LOS BENEFICIARIOS POR BECAS POR EXCLUSIVIDAD Y DE ESTUDIO COFAA POR UN IMPORTE DE \$ 343,400.91. SOLO EN 2 CASOS SE IDENTIFICÓ QUE LOS DEUDORES HAN PAGADO CONFORME A LOS PLAZOS CONVENIDOS., EN UN CASO, EXISTE EL REGISTRO DE UN DOCENTE QUE DEBE REINTEGRAR \$5,500 PERO QUE NO EXISTE CONVENIO, POR LO QUE A LA FECHA, EXISTE INCUMPLIMIENTO RESPECTO DEL TIEMPO Y MONTO DE RECUPERACIÓN EN 11 DE LOS CONVENIOS POR BECAS.</p>	<p>CORRECTIVA 1: LA DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, SOLICITARÁ AL DEPARTAMENTO JURÍDICO LA RECUPERACIÓN DE \$5,500 POR PARTE DE UN DOCENTE Y/O EN SU CASO QUE A TRAVÉS DE ÉSTE SE REALICE SU ACLARACIÓN.</p> <p>CORRECTIVA 2: LA DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, GIRARÁ SUS INSTRUCCIONES A FIN DE RECLASIFICAR EL ADEUDO A CARGO DE UN EXSERVIDOR PÚBLICO CON MOTIVO DE LA POSIBLE COMISIÓN DE UN HECHO DELICTIVO.</p>

LIC. PAMELA PÉREZ PONCE
AUDITORA INTERNA

C. MOISÉS UREÑA MARQUEZ
AUDITOR INTERNO

L. R. C. ABIGAIL RESENDIZ PAREDES.
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

FECHA DE ELABORACIÓN: 08/03/2019

FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

Cédula de Observaciones

Hojas No. 15 de 17
Número de auditoría: **03/2019**
Número de observación: 2
Monto fiscalizable: \$7,460.
Monto fiscalizado: \$ 4,364.
Monto por aclarar: \$5
Monto por recuperar: \$0
Riesgo: MR

Criterio de Deficiencia: 70012

Ente: COFAA-IPN	Sector: EDUCACIÓN	Clave: J1135
Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas. - Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad		Clave: 3.5.0. Presupuesto de Gasto Corriente "Deudores Diversos"

Observación No. 2	Recomendaciones
<p>ASIMISMO, SE IDENTIFICARON OTROS 3 CASOS REGISTRADOS COMO CONVENIOS, AUNQUE NO EXISTE EL INSTRUMENTO LEGAL DE 1 DE ELLOS POR TRATARSE DE UN HECHO CALIFICADO COMO DELICTIVO, PRESENTÁNDOSE LA DENUNCIA DE HECHOS RESPECTIVA, MIENTRAS QUE DE LOS OTROS 2 SI EXISTE CONVENIO, PERO SÓLO 1 HA CUMPLIDO CON SUS OBLIGACIONES RESPECTO A LOS PLAZOS Y MONTO, EL RESTANTE SE ENCUENTRA EN JUICIO. (ANEXO 1).</p> <p>CAUSA:</p> <p>-DEFICIENCIA EN LA IMPLEMENTACIÓN DE MECANISMOS DE CONTROL Y COMUNICACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE CONTROL Y EJERCICIO DEL PRESUPUESTO Y EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, PARA REGISTRAR CORRECTAMENTE LOS DEUDORES Y EN SU CASO INFORMAR CON OPORTUNIDAD AL DEPARTAMENTO JURÍDICO RESPECTO DE LOS ADEUDOS.</p> <p>-INCONSISTENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES Y LOS DOCUMENTOS QUE SUSTENTAN LOS CONVENIOS.</p>	<p>PREVENTIVA:</p> <p>LA DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, EN EL ÁMBITO DE SUS ATRIBUCIONES, PROMUEVA LOS MECANISMOS DE COORDINACIÓN Y COMUNICACIÓN ENTRE LOS DIVERSOS DEPARTAMENTOS A SU CARGO PARA QUE SE DISTRIBUYA AL DEPARTAMENTO JURÍDICO LA INFORMACIÓN CON OPORTUNIDAD Y CALIDAD, RESPECTO DE LOS DEUDORES QUE TIENEN SUSCRITOS CONVENIOS CON LA COMISIÓN.</p> <p>ASIMISMO, LA DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS SUMINISTRE INFORMACIÓN SOBRE EL ESTATUS DE LOS DEUDORES DE APOYOS Y/O BECAS CON EL DIRECTOR DE ESPECIALIZACIÓN DOCENTE E INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA PARA QUE TOMÉ LAS MEDIDAS PREVENTIVAS EN EL CASO DE QUE ALGUN DOCENTE SOLICITE ÉSTOS.</p>


LIC. PAMELA PÉREZ PONCE
AUDITORA INTERNA


C. MOISÉS UREÑA MARQUEZ
AUDITOR INTERNO


L. R. C. ABIGAIL RESENDIZ PAREDES.
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

FECHA DE ELABORACIÓN: 08/03/2019

FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA




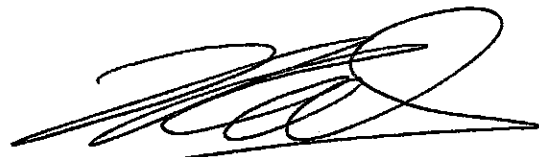
Órgano Interno de Control en la Comisión de Operación y Fomento de Actividades Académicas del IPN.

Cédula de Observaciones

Hojas No. 16 de 17
Número de auditoría: **03/2019**
Número de observación: 2
Monto fiscalizable: \$7,460.
Monto fiscalizado: \$ 4,364.
Monto por aclarar: \$5
Monto por recuperar: \$0
Riesgo: MR

Criterio de Deficiencia: 70012

Ente: COFAA-IPN	Sector: EDUCACIÓN	Clave: 11135
Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas. - Departamento de Control y Ejercicio del Presupuesto y Departamento de Contabilidad		Clave: 3.5.0. Presupuesto de Gasto Corriente "Deudores Diversos"

Observación No. 2	Recomendaciones
<p>EFEECTO:</p> <p>-DESCONOCIMIENTO DEL MONTO Y PORCENTAJE DE AVANCE EN LAS RECUPERACIONES POR CONCEPTO DE CONVENIOS ESTABLECIDOS CON LA COMISIÓN.</p> <p>-NO SE RESPETA LO SEÑALADO EN CONVENIO QUE A FALTA DE PAGO SE HARA EXIGIBLE LA TOTALIDAD DEL ADEUDO, LO QUE CONLLEVA, QUE LOS PAGOS PERSISTAN, AMPLIÁNDOSE LOS PLAZOS YA CONVENIDOS.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL:</p> <p>PÁRRAFO OCTAVO DE LAS FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO JURÍDICO DEL MANUAL GENERAL DE ORGANIZACIÓN DE LA COFAA; MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE RECUPERACIÓN DE ADEUDOS A FAVOR DE LA COFAA; ARTÍCULO 21, FRACCIÓN VI DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA COFAA, ASÍ COMO CADA UNO DE LOS CONVENIOS SUSCRITOS CON LOS DEUDORES.</p>	<p> C.P. PERLA RUBI CAMPOS TREJO DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</p> <p> LIC. CHRISTIAN HERNÁNDEZ PÉREZ JEFE DEL DEPARTAMENTO JURÍDICO</p> <p>Fecha compromiso: <u>28 de Mayo de 2019</u></p>


LIC. PAMELA PÉREZ PONCE
AUDITORA INTERNA


C. MOISÉS UREÑA MARQUEZ
AUDITOR INTERNO


L. R. C. ABIGAIL RESENDIZ PAREDES.
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

FECHA DE ELABORACIÓN: 08/03/2019



DEUDORES DIVERSOS POR CONCEPTO DE BECAS ESTUDIO Y POR EXCLUSIVIDAD Y OTROS QUE AL 31 DE DICIEMBRE CUENTAN CON SALDOS A CUBRIR, QUE VAN DEL AÑO 2020 A 2064 POR RECUPERAR E IMPORTES NO RECUPERADOS EN TÉRMINOS DE CONVENIO.

No.	BECARIO	CONCEPTO	SALDO CONTABILIDAD	IMPORTE NO RECUPERADO EN TERMINO DE CONVENIO	FECHA DE ÚLTIMO PAGO DEL CONVENIO
1	ARMANDO MARTINEZ RIOS	ESTUDIO-COFAA	472,155.20	20,000.00	sábado, 30 de noviembre de 2024
2	DANIEL ROMO RICO	EXCLUSIVIDAD	115,452.00	27,600.00	miércoles, 31 de diciembre de 2025
3	JAZMIN ADRIANA JUAREZ RAMIREZ	ESTUDIO-COFAA	283,470.00	3,000.00	miércoles, 31 de marzo de 2021
4	RAUL ARNULFO NAVA JUAREZ	EXCLUSIVIDAD	272,111.40	109,500.00	viernes, 31 de marzo de 2028
5	SERGIO GARDUZA GONZALEZ	EXCLUSIVIDAD	61,861.60	9,361.60	martes, 31 de agosto de 2021
6	FERNANDO TELLEZ ALCARAZ	EXCLUSIVIDAD	103,200.16	49,000.16	miércoles, 31 de julio de 2052
7	JOSE MANUEL GARCIA CORDOVA	ESTUDIO-COFAA	275,920.00	4,000.00	jueves, 31 de julio de 2064
8	ERIKA MOLINA RAMIREZ	ESTUDIO-COFAA	264,140.00	Conforme al convenio	jueves, 30 de abril de 2037
9	CATALINA PUENTE PALAZUELOS	EXCLUSIVIDAD	3,583.37	3,583.37	Liquidación convenida: Junio de 2018
10	FIDEL DIEGO NAVA	EXCLUSIVIDAD	61,111.20	Conforme al convenio	miércoles, 30 de septiembre de 2020
11	LEANDRO BALLADARES OCAÑA	EXCLUSIVIDAD	33,566.72	33,566.72	Liquidación convenida: Enero de 2013
12	MARIA ELENA AGUILAR JAUREGUI	ESTUDIO-COFAA	162,880.00	27,500.00	lunes, 31 de julio de 2023
13	CUAUHTEMOC PEREDO MACIAS	ESTUDIO-COFAA	167,880.00	32,500.00	lunes, 31 de julio de 2023
14	SERGIO MANZO ANDRADE	EXCLUSIVIDAD	23,789.06	23,789.06	Liquidación convenida: Julio de 2013
15	SERGIO AGUIÑAGA GARCÍA*	EXCLUSIVIDAD	5,500.00	No existe convenio pero está registrado contablemente como deudor	
		Subtotal		343,400.91	
1	EDGAR CARREÑO CID	JURÍDICO	111,766.56	No existe convenio pero está registrado contablemente como deudor	
2	XOCHITL ESTRADA RUIZ	GASTOS MEDICOS	57,657.50	Conforme al convenio	
3	INGENIERIA Y SOPORTE EN MECATRONICA, S.A. DE C.V.	HORNO DE ROTOMOLDEO	354,088.16	354,088.16	Asunto en Jucio.
		Subtotal		354,088.16	
	TOTALES		\$2,830,132.93	\$697,489.07	

* Se identificó que no se ha llevado acción alguna por parte de jurídico para la recuperación / reintegro del docente.