



28 NOV. 2019

"2019, Año del Caudillo del Sur Emiliano Zapata"

RECIBIDO

Oficio No. 11/135/1303/2019

DRF

RECIBIÓ DRF HORA 10:38

Ciudad de México, a 27 de noviembre de 2019.

Asunto: Se informa seguimiento del Auditor Externo.

ACUSE

DR. ELEAZAR LARA PADILLA
SECRETARIO EJECUTIVO
DE LA COFAA-IPN
TRES GUERRAS N° 27 COL. CENTRO HISTÓRICO
C.P. 06040 CIUDAD DE MÉXICO.
PRESENTE.

SECRETARÍA EJECUTIVA
NOV 28 10 35 AM 2019
COMISIÓN DE OPERACIÓN
Y FOMENTO DE ACTIVIDADES
ACADÉMICAS DEL IPN

En relación con el seguimiento de los Hallazgos determinados por el Auditor Externo "González de Aragón y Asociados Contadores Públicos, S.C.", con cifras al 31 de diciembre de 2018, que practicó a la Dirección de Administración y Finanzas de la COFAA-IPN, con domicilio oficial en calle Tresguerras N° 27, Colonia Centro, C.P. 06040 Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto en el artículo tercero numerales 23 y 24 del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la realización de Auditorías, Revisiones y visitas de Inspección, le informo el resultado del seguimiento conforme a lo siguiente:

N° Hallazgo	Descripción del Hallazgo	Estatus
1	Durante los ejercicios 2018 y 2017, la COFAA-IPN no efectuó los registros contables que reflejaran en tiempo real las operaciones que realiza, al reconocer en un sólo momento las etapas del ingreso y egreso efectivamente captado y pagado respectivamente y no considerar los momentos de devengo contable (comprometido) y presupuestal cuando ocurren, por lo que no se reflejan adecuadamente los saldos de derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo, almacenes, pasivos y patrimonio respectivos.	60%
6	Fueron entregados los estados presupuestales de la COFAA al 31 de diciembre de 2018, las conciliaciones entre los ingresos presupuestarios y contables, y entre los egresos presupuestarios y los gastos contables el 12 de marzo de 2019, en los formatos establecidos para cuenta pública y la balanza de comprobación, que incluye las cuentas de orden presupuestales en su versión definitiva, el 11 de marzo de 2019 por la mañana, por lo anterior, no obtuvimos evidencia de auditoria suficiente y adecuada en que basar nuestra opinión, los posibles efectos sobre la información financiera presupuestaria de las incorrecciones no detectadas podrían ser materiales.	80%



"2019, Año del Caudillo del Sur Emiliano Zapata"

Oficio No. 11/135/1303/2019

N° Hallazgo	Descripción del Hallazgo	Estatus
8	En nuestra revisión de la información sobre la situación fiscal del contribuyente (ISSIF) de 2018, determinamos inconsistencias como se detalla en formato anexo.	40%

Se anexan las cédulas de seguimiento correspondientes.

Por lo anterior, solicito gire Usted sus instrucciones a quien corresponda, a efecto de que en un plazo que no exceda de **45 días hábiles contados a partir del día siguiente a la recepción del presente**, se lleven a cabo las acciones necesarias para atender las recomendaciones que a la fecha están pendientes y se remita a este Órgano Fiscalizador la información y documentación que corresponda.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

A T E N T A M E N T E



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

**MTRA. BEATRIZ ANGÉLICA CALDERÓN MIRANDA
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN
LA COFAA-IPN**

c.c.p.- **M. en A. Esteban Ramos Bellizzia.** – Encargado del Departamento de Recursos Financieros. Presente.
c.c.p.- **Lic. Maribel Cruz Parra.** - Titular del área de Auditoría Interna en la COFAA-IPN. Presente.

BACM/MCP/carch.



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN)

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

DATOS ORIGINALES
 Número de Auditoría: 8/2019
 Número de Observación: 1
 Monto por aclarar: \$ 0
 Monto por recuperar: \$ 0

DATOS DEL SEGUIMIENTO
 Número de Auditoría de Seguimiento: 16/2019
 Saldo por aclarar: \$ 0
 Saldo por recuperar: \$ 0
 Avance: 60 %

CUARTO TRIMESTRE 2019.

Ente: **COFAA-IPN** Sector: **EDUCACIÓN** Clave: 11135

Unidad Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Clave de programa: 5.0.0. "SEGUIMIENTO"

Hallazgo No. 1	Acciones realizadas	Conclusión
----------------	---------------------	------------

DURANTE LOS EJERCICIOS 2018 Y 2017, LA COFAA-IPN NO EFECTUÓ LOS REGISTROS CONTABLES QUE REFLEJARAN EN TIEMPO REAL LAS OPERACIONES QUE REALIZA, AL RECONOCER EN UN SÓLO MOMENTO LAS ETAPAS DEL INGRESO Y EGRESO EFECTIVAMENTE CAPTADO Y PAGADO RESPECTIVAMENTE Y NO CONSIDERAR LOS MOMENTOS DE DEVENGO CONTABLE (COMPROMETIDO) Y PRESUPUESTAL CUANDO OCURREN, POR LO QUE NO SE REFLEJAN ADECUADAMENTE LOS SALDOS DE DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES A CORTO PLAZO, ALMACENES, PASIVOS Y PATRIMONIO RESPECTIVOS.

PARA CONTAR CON ELEMENTOS SUFICIENTES Y VERIFICAR QUE LOS REGISTROS PRESUPUESTALES Y CONTABLES SE REALIZAN EN APEGO A LAS DIVERSAS ETAPAS QUE CITA LA NIFGG SP 01 CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y LOS GASTOS, SE CONCLUYE QUE EN DETERMINADOS MOMENTOS SE CUMPLE CON LA NORMA Y EN OTROS SE AFECTAN EN UNA SOLA PÓLIZA VARIOS MOMENTOS. POR LO QUE EL HALLAZGO A PESAR DE SER RECURRENTE DESDE EL EJERCICIO 2017 A 2018, NO SE CUMPLE EN SU TOTALIDAD EN LOS REGISTROS DEL EJERCICIO 2019.


AUNADO A QUE NO SE HA CUMPLIDO CON LA FORMULACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 20 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN EL QUE LAS

Handwritten signature/initials

Handwritten signature
 C. MOISÉS UREÑA MARQUEZ
 AUDITOR INTERNO

Handwritten signature
 LC. CARLOS ANTONIO RAMÍREZ CHAVERO
 AUDITOR INTERNO

Handwritten signature
 LIC. MARIBEL CRUZ PARRA,
 TITULAR DEL ÁREA AUDITORÍA INTERNA
 DEL O.I.C. EN LA COFAA-IPN

	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN) CÉDULA DE SEGUIMIENTO	DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 8/2019 Número del Observación: 1 Monto por aclarar: \$ 0 Monto por recuperar: \$ 0	DATOS DEL SEGUIMIENTO Número de Auditoría de Seguimiento: 16/2019 Saldo por aclarar: \$ 0 Saldo por recuperar: \$ 0 Avance: 60 %
		CUARTO TRIMESTRE 2019.	

Ente: **COFAA-IPN** Sector: **EDUCACIÓN** Clave: 11135

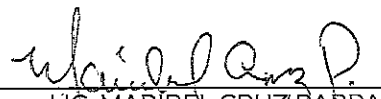
Unidad Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Clave de programa: 5.0.0. "SEGUIMIENTO"


Hallazgo No. 1	Acciones realizadas	Conclusión
----------------	---------------------	------------

<p>CORRECTIVA:</p> <p>REVISAR LA NORMATIVA VIGENTE (INCLUYENDO EL MANUAL ADMINISTRATIVO DE APLICACIÓN GENERAL EN MATERIA DE RECURSOS FINANCIEROS MAAG). ELABORAR Y DIFUNDIR EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN EL QUE SE DETALLEN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS PARA EL REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL DE FORMA AUTOMÁTICA DE LOS INGRESOS Y EGRESOS, ASÍ COMO LA READECUACIÓN DE SU SISTEMA DE INFORMACIÓN Y CONFORME A LOS PROCESOS CITADOS PERMITAN LA GENERACIÓN DE INFORMACIÓN VERAZ Y OPORTUNA.</p>	<p>NO OBSTANTE QUE ÉSTE ÓRGANO INTERNO DE CONTROL REMITIÓ AL ÁREA DE QUEJAS PARA QUE EN EL ÁMBITO DE SUS ATRIBUCIONES INVESTIGUE Y DETERMINE LO CONDUCTENTE. ADEMÁS DE QUE EN EL CUARTO TRIMESTRE DE 2019 SE PROGRAMÓ Y SE ENCUENTRA EN PROCESO, LA AUDITORÍA No. 15/2019 CON CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN: 7.0.0 "CONTABILIDAD Y DEPARTAMENTO DE CONTROL Y EJERCICIO DEL PRESUPUESTO, ARMONIZACIÓN CONTABLE". SE MENCIONAN LAS ACCIONES CORRESPONDIENTES AL 4º TRIMESTRE DE 2019, POR LA APORTACIÓN DOCUMENTAL QUE RECIBIÓ ÉSTE ÓRGANO INTERNO DE CONTROL, CON EL OFICIO N° DRF/201/2019 DE FECHA 22 DE SEPTIEMBRE DE 2019, QUE TURNÓ EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS, EN EL QUE ANEXA 16 PÓLIZAS CONTABLES 6 DE EGRESOS Y 10 DE DIARIO, MENCIONANDO QUE</p>	<p>DIVERSAS ÁREAS DE LA COMISIÓN DE ACUERDO A SUS ACTIVIDADES SUSTANTIVAS TENGA QUE COMUNICAR CON DOCUMENTACIÓN, LAS DIVERSAS ACTIVIDADES EN MATERIA DE GASTOS E INGRESOS PARA QUE LAS COORDINACIONES DE CONTROL Y EJERCICIO DEL PRESUPUESTO Y DE CONTABILIDAD, PERTENECIENTES AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS, REALICEN LOS REGISTROS EN APEGO A LA NORMATIVIDAD, CON OBJETO DE DETERMINAR INFORMACIÓN VERAZ, CLARA, Y CONCISA.</p> <p>POR LO ANTERIOR ÉSTE ORGANO FISCALIZADOR DETERMINA UN AVANCE DE 60 %</p>
---	---	--


 C. MOISÉS UREÑA MÁRQUEZ
 AUDITOR INTERNO


 L.C. CARLOS ANTONIO RAMÍREZ CHAVERO
 AUDITOR INTERNO

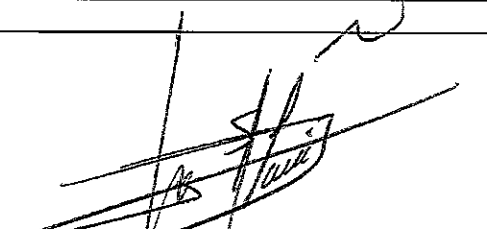


 LIC. MARIBEL CRUZ PARRA
 TITULAR DEL ÁREA AUDITORÍA INTERNA
 DEL O.I.C. EN LA COFAA-IPN

	<p>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN)</p> <p>CÉDULA DE SEGUIMIENTO</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 8/2019 Número del Observación: 1 Monto por aclarar: \$ 0 Monto por recuperar: \$ 0</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Número de Auditoría de Seguimiento: 16/2019 Saldo por aclarar: \$ 0 Saldo por recuperar: \$ 0 Avance: 60 %</p> <p>CUARTO TRIMESTRE 2019.</p>
---	---	--	---

Ente: **COFAA-IPN** Sector: **EDUCACIÓN** Clave: III35


Unidad Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Clave de programa: 5.0.0. "SEGUIMIENTO"

Hallazgo No. 1	Acciones realizadas	Conclusión
----------------	---------------------	------------

<p>PREVENTIVA: FORTALECER LA SUPERVISIÓN DE LAS ACTIVIDADES QUE REALIZA EL PERSONAL EN MATERIA DE REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL ASIMISMO, EN SU CASO, ACTUALIZAR Y MANTENER LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN, CONFORME A LA OPERACIÓN Y NECESIDADES DE LA COMISIÓN.</p>	<p>ACREDITAN LOS MOMENTOS QUE SE ESTÁN LLEVANDO EN LA ACTUALIDAD EN LOS REGISTROS DE LA COMISIÓN. AL EXAMINAR LAS PÓLIZAS SE OBSERVA QUE EN 3 DE ELLAS NO SE CUMPLE CON EL REGISTRO CONTABLE PRESUPUESTAL POR LAS ETAPAS DE LOS MOMENTOS QUE SEÑALA LA NORMA NIFGG SP 01 "CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS".</p>	<div style="text-align: center;">  DR. ETEAZAR LARA PADILLA SECRETARIO EJECUTIVO </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">  M. EN A. ESTEBAN RAMOS BELLIZZA JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS </div> <p style="text-align: right; margin-top: 20px;">FECHA COMPROMISO: <u>13/Feb/2020</u></p>
---	--	---


 C. MOISÉS UREÑA MÁRQUEZ
 AUDITOR INTERNO


 L.C. CARLOS ANTONIO RAMÍREZ CHAVERO
 AUDITOR INTERNO


 LIC. MARIBEL CRUZ PARRA
 TITULAR DEL ÁREA AUDITORÍA INTERNA DEL O.I.C. EN LA COFAA-IPN

FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN
LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y
FOMENTO DE ACTIVIDADES
ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN)**

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

DATOS ORIGINALES

Número de Auditoría: 8/2019

Número de Observación: 6

Monto por aclarar: \$ 0

Monto por recuperar: \$ 0

Hoja 1 de 4

DATOS DEL SEGUIMIENTO

Número de Auditoría de

Seguimiento: 16/2019

Saldo por aclarar: \$ 0

Saldo por recuperar: \$ 0

Avance: 80%

CUARTO TRIMESTRE 2019.

Ente: **COFAA-IPN**

Sector: **EDUCACIÓN**

Clave: 11135

Unidad Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Clave de programa: 5.0.0. "SEGUIMIENTO"

Hallazgo No. 6

Acciones realizadas

Conclusión


FUERON ENTREGADOS LOS ESTADOS PRESUPUESTALES DE LA COFAA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, LAS CONCILIACIONES ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES Y ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES EL 12 DE MARZO DE 2019, EN LOS FORMATOS ESTABLECIDOS PARA CUENTA PÚBLICA Y LA BALANZA DE COMPROBACIÓN, QUE INCLUYE LAS CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES EN SU VERSIÓN DEFINITIVA, EL 11 DE MARZO DE 2019 POR LA MAÑANA, POR LO ANTERIOR, NO OBTUVIMOS EVIDENCIA DE AUDITORIA SUFICIENTE Y ADECUADA EN QUE BASAR NUESTRA OPINIÓN, LOS POSIBLES EFECTOS SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESUPUESTARIA DE LAS INCORRECCIONES NO DETECTADAS PODRÍAN SER MATERIALES.

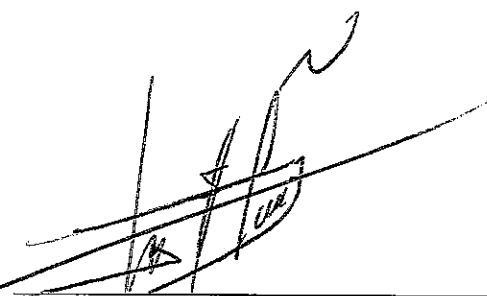
DEL ANÁLISIS A LA DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA Y DERIVADO DE LAS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO, ESTE ÓRGANO FISCALIZADOR DETERMINA QUE LA COMISIÓN AÚN NO TERMINA DE IMPLEMENTAR EL MECANISMO IDÓNEO PARA EVITAR FUTURAS DENEGACIONES DE OPINIÓN A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS FISCALIZADOS POR PARTE DE AUDITORÍA EXTERNA, TODA VEZ QUE QUEDA PENDIENTE DE LLEVARSE A CABO DE MANERA FORMAL LA REUNIÓN DE TRABAJO Y SU MINUTA CORRESPONDIENTE CON ESTOS.

GRADO DE AVANCE 80%

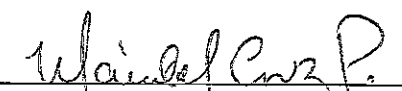
L.C. CARLOS ANTONIO RAMIREZ CHAVERO
AUDITOR INTERNO


LIC. MARIBEL CRUZ PARRA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA
DEL O.I.C. EN LA COFAA-IPN

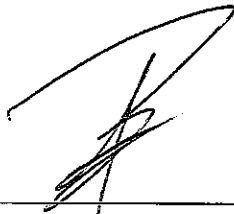
	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN) CÉDULA DE SEGUIMIENTO	DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 8/2019 Número de Observación: 6 Monto por aclarar: \$ 0 Monto por recuperar: \$ 0	Hoja <u>2</u> de <u>4</u>
			DATOS DEL SEGUIMIENTO Número de Auditoría de Seguimiento: 16/2019 Saldo por aclarar: \$ 0 Saldo por recuperar: \$ 0 Avance: 80% CUARTO TRIMESTRE 2019.
Ente: COFAA-IPN		Sector: EDUCACIÓN	Clave: 11135
Unidad Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS		Clave de programa: 5.0.0. "SEGUIMIENTO"	
Hallazgo No. 6	Acciones realizadas	Conclusión	

CORRECTIVA: IDENTIFICAR LOS FACTORES QUE ORIGINARON QUE NO SE ATENDIERA EL CIERRE ANUAL CON OPORTUNIDAD E IMPLEMENTAR LOS MECANISMOS IDÓNEOS PARA EVITAR UNA DENEGACIÓN DE OPINIÓN DEL AUDITOR EXTERNO Y/U OBSERVACIONES SOBRE LOS ESTADOS PRESUPUESTALES, POR INOPORTUNIDAD EN LA ENTREGA DE LA INFORMACIÓN ACORDADO, PARA EJERCICIOS POSTERIORES.	CORRECTIVA: CON OFICIO DRF/199/2019 DEL 22/10/19 EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS, ADJUNTÓ DOCUMENTACIÓN PARA LA SOLVENTACIÓN DEL PRESENTE HALLAZGO, LA CUAL CONSISTE EN EL OFICIO GOA/316/19 DEL 07/10/19 POR PARTE DEL DESPACHO DE AUDITORÍA EXTERNA DIRIGIDO AL SECRETARIO EJECUTIVO DE LA COFAA-IPN, INFORMANDO EL PERSONAL QUE CONFORMARÁ EL EQUIPO DE TRABAJO QUE ESTARÁ LLEVANDO A CABO LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA PARA EL EJERCICIO 2019 Y CORREO ELECTRÓNICO DEL 16/10/2019 DIRIGIDO AL ENLACE DE LA COMISIÓN, MEDIO POR EL CUAL EL EQUIPO DE TRABAJO EXTERNO ANTES CITADO SE PONE A DISPOSICIÓN Y ESTE SE ENCUENTRA EN LAS OFICINAS DE SU DESPACHO ELABORANDO LA PLANEACIÓN DE SU AUDITORÍA DE CONFORMIDAD CON LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA EMITIDOS POR	 <hr/> DR. ELEAZAR LARA PADILLA SECRETARIO EJECUTIVO DE LA COFAA-IPN
---	---	--


 L.C. CARLOS ANTONIO RAMIREZ CHAVERO
 AUDITOR INTERNO

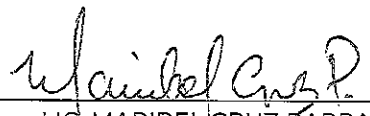

 LIC. MARIBEL CRUZ PARRA
 TITULAR DEL ÁDE AUDITORÍA INTERNA
 DEL O.I.C. EN LA COFAA-IPN

 <p>FUNCIÓN PÚBLICA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN)</p> <p>CÉDULA DE SEGUIMIENTO</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 8/2019 Número de Observación: 6 Monto por aclarar: \$ 0 Monto por recuperar: \$ 0</p>	Hoja <u>3</u> de <u>4</u>
			<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Número de Auditoría de Seguimiento: 16/2019 Saldo por aclarar: \$ 0 Saldo por recuperar: \$ 0 Avance: 80%</p> <p>CUARTO TRIMESTRE 2019.</p>
Ente: COFAA-IPN		Sector: EDUCACIÓN	Clave: III35
Unidad Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS		Clave de programa: 5.0.0. "SEGUIMIENTO"	
Hallazgo No. 6	Acciones realizadas	Conclusión	


	<p>LA SFP, POR LO CUAL EL JEFE DE DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS EN EL OFICIO MEDIANTE NOTA INFORMA QUE ESTÁ EN ESPERA DEL EQUIPO DE TRABAJO EXTERNO CON LA FINALIDAD DE REALIZAR CON ELLOS LA REUNIÓN Y MINUTA DE TRABAJO COMO TEMA PRIMORDIAL LA ENTREGA OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINAL PARA EL DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS Y DICTAMEN PRESUPUESTAL PARA EL EJERCICIO 2019, TODA VEZ QUE LA INFORMACIÓN PARA AMBOS DEBERÁ ENCONTRARSE ARMONIZADA CON LA INFORMACIÓN PRESENTADA EN LA CUENTA PÚBLICA DEL MISMO EJERCICIO Y CON ELLO FORTALECER EL CONTROL INTERNO.</p>	 <hr/> <p>M. en A. ESTEBAN RAMOS BELLIZZIA ENCARGADO DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS</p>
		FECHA COMPROMISO: <u>13/Feb/2020</u>



 L.C. CARLOS ANTONIO RAMIREZ CHAVERO
 AUDITOR INTERNO




 LIC. MARIBEL CRUZ PARRA
 TITULAR DEL ÁREA AUDITORÍA INTERNA
 DEL O.I.C. EN LA COFAA-IPN


 <p>FUNCIÓN PÚBLICA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN)</p> <p>CÉDULA DE SEGUIMIENTO</p>	<p>DATOS ORIGINALES Número de Auditoría: 8/2019 Número de Observación: 6 Monto por aclarar: \$ 0 Monto por recuperar: \$ 0</p>	Hoja <u>4</u> de <u>4</u>
			<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO Número de Auditoría de Seguimiento: 16/2019 Saldo por aclarar: \$ 0 Saldo por recuperar: \$ 0 Avance: 80%</p> <p>CUARTO TRIMESTRE 2019.</p>
Ente: COFAA-IPN		Sector: EDUCACIÓN	
Unidad Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS		Clave: 11135	
Clave de programa: 5.0.0. "SEGUIMIENTO"			
Hallazgo No. 6	Acciones realizadas	Conclusión	

<p>PREVENTIVA: MAYOR SUPERVISIÓN EN LA ELABORACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA CAPACITANDO AL PERSONAL INVOLUCRADO SOBRE LA MISMA. EN LO SUCESIVO, CONSIDERAR LOS PLAZOS QUE EMITEN LAS AUTORIDADES COMPETENTES PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA PÚBLICA.</p>	<p>PREVENTIVA: DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA PARA LA SOLVENTACIÓN DE ESTE HALLAZGO, NO SE PUDO IDENTIFICAR LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MECANISMO DE SUPERVISIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA, A EFECTOS DE EN LO SUCESIVO SE CONSIDEREN LOS PLAZOS DE ENTREGA EMITIDOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL SIGUIENTE EJERCICIO.</p>	
--	---	--

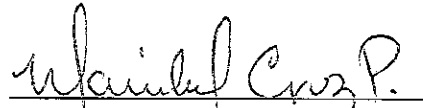

 L.C. CARLOS ANTONIO RAMIREZ CHAVERO
 AUDITOR INTERNO



 LIC. MARIBEL CRUZ PARRA
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA
 DEL O.I.C. EN LA COFAA-IPN

4

	<p>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN)</p> <p>CÉDULA DE SEGUIMIENTO</p>	<p>DATOS ORIGINALES</p> <p>Número de Auditoría: 8/2019 Número de Observación: 8 Monto por aclarar: \$ 0 Monto por recuperar: \$ 0</p>	<p>Hoja <u>1</u> de <u>2</u></p> <p>DATOS DEL SEGUIMIENTO</p> <p>Número de Auditoría de Seguimiento: 16/2019 Saldo por aclarar: \$ 0 Saldo por recuperar: \$ 0 Avance: 40%</p> <p>CUARTO TRIMESTRE 2019.</p>
Ente: COFAA-IPN		Sector: EDUCACIÓN	Clave: 11135
Unidad Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS		Clave de programa: 5.0.0. "SEGUIMIENTO"	
<p>Hallazgo No. 8</p>	<p>Acciones realizadas</p>	<p>Conclusión</p>	
<p>EN NUESTRA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE LA SITUACIÓN FISCAL DEL CONTRIBUYENTE (ISSIF) DE 2018, DETERMINAMOS INCONSISTENCIAS COMO SE DETALLA EN FORMATO ANEXO.</p> <p>CORRECTIVA:</p> <p>PRESENTAR LA INFORMATIVA SOBRE LA SITUACIÓN FISCAL COMPLEMENTARIA.</p>	<p>CORRECTIVA:</p> <p>MEDIANTE OFICIO DRF/202/2019 DEL 22/10/19 EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS, ADJUNTÓ DOCUMENTACIÓN PARA LA SOLVENTACIÓN DEL PRESENTE HALLAZGO, LA CUAL CONSISTE EN EL OFICIO DRF/199/2019 POR MEDIO DEL CUAL EL JEFE DEL DEPARTAMENTO ANTES CITADO SOLICITA AL JEFE DEL DEPARTAMENTO JURÍDICO DE ESTA COMISIÓN, REALICE EL TRAMITE PERTINENTE PARA LA ACTUALIZACIÓN DEL CERTIFICADO DE LA E.FIRMA PARA LA COFAA ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT), PARA QUE REALICE ÉL ENVIÓ COMPLEMENTARIO DEL INFORME SOBRE</p>	<p>DEL ANALISIS A LA DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA POR EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS, A LAS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO REALIZADAS, AUNADO A QUE A LA FECHA AÚN NO SE HA DESIGNADO AL TITULAR DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA COFAA-IPN, Y TODA VEZ QUE ESTA COMISIÓN ESTÁ EN TRÁMITES PARA LA ACTUALIZACIÓN DE LA E.FIRMA ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) Y CON ESTA LE PERMITA REALIZAR EL ENVIÓ COMPLEMENTARIO DEL INFORME SOBRE LA SITUACIÓN FISCAL (ISIF) DEL EJERCICIO 2018, ESTE ÓRGANO FISCALIZADOR NO LE ES POSIBLE DAR POR SOLVENTADO EL PRESENTE HALLAZGO.</p> <p>GRADO DE AVANCE 40%</p>	


 L.C. CARLOS ANTONIO RAMIREZ CHAVERO
 AUDITOR INTERNO




 LIC. MARIBEL CRUZ PARRA
 TITULAR DEL ÁDE AUDITORÍA INTERNA
 DEL O.I.C. EN LA COFAA-IPN

 <p>FUNCIÓN PÚBLICA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN)</p> <p>CÉDULA DE SEGUIMIENTO</p>	<p>DATOS ORIGINALES</p> <p>Número de Auditoría: 8/2019 Número de Observación: 8 Monto por aclarar: \$ 0 Monto por recuperar: \$ 0</p>	<p>Hoja <u>2</u> de <u>2</u></p> <p>DATOS DEL SEGUIMIENTO</p> <p>Número de Auditoría de Seguimiento: 16/2019 Saldo por aclarar: \$ 0 Saldo por recuperar: \$ 0 Avance: 40%</p>
			<p>CUARTO TRIMESTRE 2019.</p>

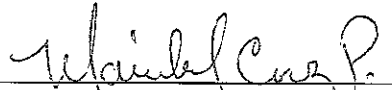
Ente: **COFAA-IPN** Sector: **EDUCACIÓN** Clave: **III35**

Unidad Auditada: **DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS** Clave de programa: **5.0.0. "SEGUIMIENTO"**

Hallazgo No. 8	Acciones realizadas	Conclusión
-----------------------	----------------------------	-------------------

<p>PREVENTIVA:</p> <p>MAYOR SUPERVISIÓN DEL DEBIDO CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES EN MATERIA FISCAL DE LA COFAA. CAPACITACIÓN AL PERSONAL QUE LLEVA A CABO EL CÁLCULO DE BASE DE COTIZACIÓN, DETERMINACIÓN Y PAGO DE CUOTAS Y APORTACIONES, ASIMISMO, DE QUIEN PRESENTA LA INFORMACIÓN FISCAL DE LA COFAA.</p>	<p>SITUACIÓN FISCAL (ISIF) DEL EJERCICIO 2018, TODA VEZ QUE A LA FECHA NO SE HA DESIGNADO AL TITULAR DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA COFAA-IPN.</p> <p>PREVENTIVA:</p> <p>DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA PARA LA SOLVENTACIÓN DE ESTE HALLAZGO, NO SE IDENTIFICÓ ACCIONES QUE ATIENDAN ESTA RECOMENDACIÓN.</p>	 <p>DR. ELEAZAR LARA PADILLA SECRETARIO EJECUTIVO DE LA COFAA-IPN</p>  <p>M. en A. ESTEBAN RAMOS BELLIZZIA ENCARGADO DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS</p> <p>FECHA COMPROMISO: <u>13/feb/2020</u></p>
---	--	--


 L.C. CARLOS ANTONIO RAMIREZ CHAVERO
 AUDITOR INTERNO

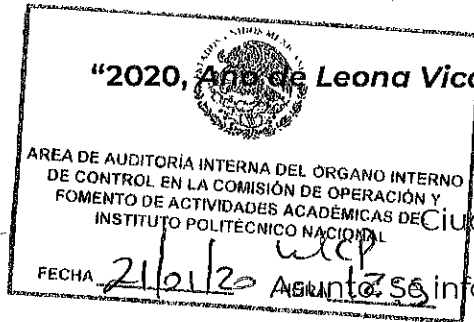

 LIC. MARIBEL CRUZ PARRA
 TITULAR DEL ÁDE AUDITORÍA INTERNA DEL O.I.C. EN LA COFAA-IPN



Área de Auditoría Interna

"2020, Año de Leonora Vicario, Benemérita Madre de la Patria"

A CUSE

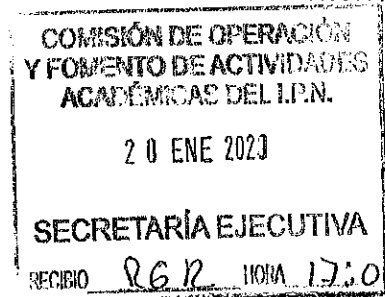


Oficio No. 11/135/77/2020.

Ciudad de México, a 20 de enero de 2020.

informa seguimiento de Auditor Externo

**DR. ELEAZAR LARA PADILLA
SECRETARIO EJECUTIVO
DE LA COFAA-IPN
TRESGUERRAS No 27 COL. CENTRO
C.P. 06040, CIUDAD DE MÉXICO.
P R E S E N T E.**



En relación con el seguimiento del Hallazgo número 10, determinado por el auditor externo "González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos, con cifras al 31 de diciembre de 2018, que practicó a la Dirección de Administración y Finanzas de la COFAA-IPN, con fundamento en lo dispuesto en el Artículo Tercero, Numerales 23 y 24 del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección, le informo el resultado del seguimiento conforme a lo siguiente:

No. Hallazgo	Descripción del Hallazgo	Estatus
10	EN LA REVISIÓN DE LA INTEGRACIÓN DE LA BASE GRAVABLE DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS SE ORIGINARON DIFERENCIAS A CARGO POR \$111,201, DEBIDO A QUE SE CONSIDERARON REMUNERACIONES PAGADAS AL PERSONAL CON DISCAPACIDAD ADSCRITAS A LA COFAA EN EL PERIODO DE ENERO A MAYO DEL 2018, Y NO SE CONSIDERARON EN LA BASE GRAVABLE REMUNERACIONES REALIZADAS AL PERSONAL POR CONCEPTO DEL SUBSIDIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) DE LA PRIMA VACACIONAL, DE ESTÍMULOS AL PERSONAL, DEL AGUINALDO, DEL SEGURO DE SEPARACIÓN INDIVIDUALIZADO Y DE LA ACREDITACIÓN POR AÑOS DE SERVICIOS.	60%*

COMISIÓN DE OPERACIÓN
Y FOMENTO DE ACTIVIDADES
ACADÉMICAS DEL I.P.N.

21 ENE. 2020

RECIBIDO

DRF

RECIBIÓ _____ HORA 12:09



Área de Auditoría Interna

"2020, Año de Leona Vicario, Benemérita Madre de la Patria"

Oficio No. 11/135/77/2020.

Ciudad de México, a 20 de enero de 2020.

Asunto: Se informa seguimiento de Auditor Externo

*El estatus del seguimiento es del 60%, sin embargo, en virtud de no haberse dado cumplimiento a las recomendaciones, el asunto se remitirá al área de quejas para que en el ámbito de sus atribuciones investigue y determine lo conducente, en los términos del último párrafo del numeral 23 de las Disposiciones.

Se anexa la cédula de seguimiento correspondiente.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE



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

MTRA. BEATRIZ ANGÉLICA CALDERÓN MIRANDA
TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COFAA-IPN

C.c.p. M. en A. Esteban Ramos Bellizzia.- Jefe del Departamento de Recursos Financieros.
C.c.p. Lic. Maribel Cruz Parra.- Titular del Área de Auditoría Interna.

Supervisó: Carlos Antonio Ramírez Chavero
Elaboró: Yulibeth Reyes Carranza

FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN)

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

DATOS ORIGINALES

Número de Auditoría: 8/2019
Número de Observación: 10
Monto por aclarar: \$ 0
Monto por recuperar: \$ 0

DATOS DEL SEGUIMIENTO

Número de Auditoría de Seguimiento: 16/2019
Saldo por aclarar: \$ 0
Saldo por recuperar: \$ 0
Avance: 60%

CUARTO TRIMESTRE 2019.

Ente: COFAA-IPN

Sector: EDUCACIÓN

Clave: 11135

Unidad Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Clave de programa: 5.0.0. "SEGUIMIENTO"

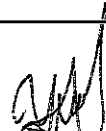
Hallazgo No. 10


Acciones realizadas

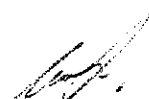
Conclusión

EN LA REVISIÓN DE LA INTEGRACIÓN DE LA BASE GRAVABLE DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS SE ORIGINARON DIFERENCIAS A CARGO POR \$111,201, DEBIDO A QUE SE CONSIDERARON REMUNERACIONES PAGADAS AL PERSONAL CON DISCAPACIDAD ADSCRITAS A LA COFAA EN EL PERIODO DE ENERO A MAYO DEL 2018, Y NO SE CONSIDERARON EN LA BASE GRAVABLE REMUNERACIONES REALIZADAS AL PERSONAL POR CONCEPTO DEL SUBSIDIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) DE LA PRIMA VACACIONAL, DE ESTÍMULOS AL PERSONAL, DEL AGUINALDO, DEL SEGURO DE SEPARACIÓN INDIVIDUALIZADO Y DE LA ACREDITACIÓN POR AÑOS DE SERVICIOS.


AL CUARTO TRIMESTRE 2019, LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, ÁREA RESPONSABLE DE ATENDER EL PRESENTE HALLAZGO, NO ENTREGÓ EVIDENCIA ALGUNA A ESTE ÓRGANO FISCALIZADOR QUE PERMITA DETERMINAR PORCENTAJE DE AVANCE A LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA LA ATENCIÓN A LA RECOMENDACIÓN CORRECTIVA EMITIDA POR EL AUDITOR EXTERNO, POR LO QUE NO SE LE OTORGA GRADO DE AVANCE, QUEDANDO EN EL MISMO PORCENTAJE DEL 60% QUE SE LE OTORGO EN EL SEGUIMIENTO ANTERIOR.


L.R.C. Yulioeth Reyes Carranza
Auditora Interna


Lic. Maribel Cruz Parra
Titular del Área de Auditoría Interna


L.C. Carlos Antonio Ramírez Chavero
Supervisor de Auditoría Interna

Fecha de realización: 20 enero 2020.

 <p>FUNCIÓN PÚBLICA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN)</p> <p>CÉDULA DE SEGUIMIENTO</p>	<p>DATOS ORIGINALES</p> <p>Número de Auditoría: 8/2019 Número de Observación: 10 Monto por aclarar: \$ 0 Monto por recuperar: \$ 0</p>	<p>DATOS DEL SEGUIMIENTO</p> <p>Número de Auditoría de Seguimiento: 16/2019 Saldo por aclarar: \$ 0 Saldo por recuperar: \$ 0 Avance: 60%</p> <p>CUARTO TRIMESTRE 2019.</p>
--	---	--	--


Ente: **COFAA-IPN** Sector: **EDUCACIÓN** Clave: 11135

Unidad Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Clave de programa: 5.0.0. "SEGUIMIENTO"

Hallazgo No. 10	Acciones realizadas	Conclusión
-----------------	---------------------	------------

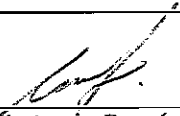
CORRECTIVA:
 EFECTUAR CONSULTA A LA AUTORIDAD RESPECTIVA PARA QUE SE CONFIRMEN LOS CONCEPTOS DE NÓMINA QUE ORIGINARON LAS DIFERENCIAS A CARGO DE LA COMISIÓN. CAPACITAR AL PERSONAL RESPONSABLE DE LA INTEGRACIÓN DE LA BASE GRAVABLE DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS, DE LAS PRESTACIONES A CARGO DE LA COMISIÓN Y DE LAS REMUNERACIONES EXENTAS DEL PAGO DEL IMPUESTO. REALIZAR LAS DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS DE LOS BIMESTRES A LOS QUE CORRESPONDEN LAS DIFERENCIAS DETERMINADAS, EN SU CASO, CON SUS RESPECTIVOS RECARGOS, ACTUALIZACIONES Y EFECTUAR EL PAGO.

CORRECTIVA:
 PARA EL CUARTO TRIMESTRE 2019, NO HUBO EVIDENCIA ENTREGADA A ESTE ÓRGANO INTERNO DE CONTROL, POR PARTE DEL ÁREA RESPONSABLE DE ATENDER LA RECOMENDACIÓN EMITIDA POR AUDITORÍA EXTERNA, CUYA FECHA COMPROMISO SE ESTIPULO EN EL SEGUIMIENTO ANTERIOR PARA EL 20 DE DICIEMBRE 2019.


 DR. ELEAZAR LARA PADILLA
 SECRETARIA EJECUTIVO


 L.R.C. Yulibeth Reyes Carranza
 Auditora Interna


 Lic. Maribel Cruz Parra
 Titular del Área de Auditoría Interna


 L.C. Carlos Antonio Ramírez Chavero
 Supervisor de Auditoría Interna

FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN LA COMISIÓN DE OPERACIÓN Y FOMENTO DE ACTIVIDADES ACADÉMICAS DEL IPN (COFAA-IPN)

CÉDULA DE SEGUIMIENTO

DATOS ORIGINALES

Número de Auditoría: 8/2019
Número de Observación: 10
Monto por aclarar: \$ 0
Monto por recuperar: \$ 0

DATOS DEL SEGUIMIENTO

Número de Auditoría de Seguimiento: 16/2019
Saldo por aclarar: \$ 0
Saldo por recuperar: \$ 0
Avance: 60%

CUARTO TRIMESTRE 2019.


Ente: **COFAA-IPN** Sector: **EDUCACIÓN** Clave: 11135

Unidad Auditada: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Clave de programa: 5.0.0. "SEGUIMIENTO"

Hallazgo No. 10	Acciones realizadas	Conclusión
-----------------	---------------------	------------

PREVENTIVA:
FORTALECER LA SUPERVISIÓN EN LA CORRECTA DETERMINACIÓN DE LA BASE GRAVABLE PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE NÓMINAS, DE LOS SUJETOS.

PREVENTIVA:
SOLVENTADA EN EL TERCER TRIMESTRE 2019.


M. en A. ESTEBAN RAMOS BELLIZZIA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS

FECHA COMPROMISO: 25-MARZO-2020

L.R.C. Yulibeth Reyes Carranza
Auditora Interna

Lic. Maribel Cruz Parra
Titular del Área de Auditoría Interna

L.C. Carlos Antonio Ramirez Chavero
Supervisor de Auditoría Interna