

SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

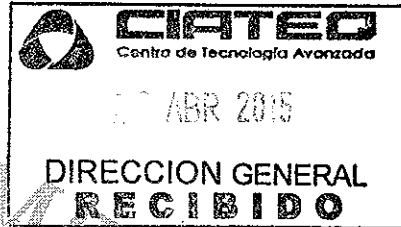


ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.

A/R

Oficio N° SFP/OIC/031/2015  
Asunto: Entrega de Informe de Auditoría "01-330-2015 Disponibilidades"

C.P. MARTHA ELSA CÁZARES GARRIDO  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN  
CIATEQ, A.C. Centro de Tecnología Avanzada.  
PRESENTE.



En cumplimiento a nuestro "Programa Anual de Auditoría 2015"; informo a Ud. que éste **Órgano Interno de Control en CIATEQ, A.C.** ha concluido la Auditoría N° 01-330-2015 "Disponibilidades"; derivado de lo anterior, adjuntamos al presente un ejemplar del informe, de conformidad con los lineamientos establecidos por la **Secretaría de la Función Pública.**

Solicitamos gire sus instrucciones a las áreas involucradas en la "Solventación de las Observaciones", a fin de que en un término de **45 días Naturales**, contados a partir de la fecha de la recepción del presente proveído, solventen aquellas observaciones que estén en proceso; utilizando para ello, la "Cédula para Solventar Observaciones" destinada para tal fin.

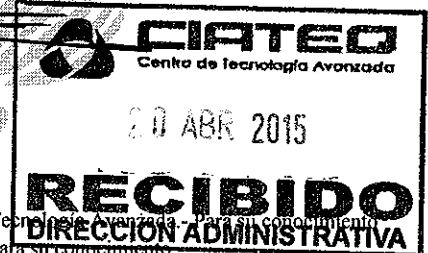
Estamos a sus órdenes para cualquier aclaración o ampliación de los términos antes descritos.

Aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.



Santiago de Querétaro, Qro, a 17 de abril de 2015  
EL TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.

C.P. HUMBERTO MORALES MARQUEZ



- c.c.p.- Dr. Enrique Cabrero Mendoza.- Presidente del Consejo Directivo de CIATEQ, A.C. Centro de Tecnología Avanzada. Para su conocimiento
- c.c.p.- Lic. Raymundo Vázquez Castellanos.- Delegado y Comisario Público Propietario de la S.F.P. - Para su conocimiento
- c.p.p.- Mtro. Francisco B. Antón Gabelich. Director General de CIATEQ, A.C. Centro de Tecnología Avanzada. Para su conocimiento
- c.c.p.- C.P. Carlos Romero Martínez.- Director de Finanzas de CIATEQ, A.C. Centro de Tecnología Avanzada. Para su conocimiento
- c.c.p.- Expediente. Órgano Interno de Control en CIATEQ, A.C./

SFP

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.



ENTE: CIATEQ, A.C. Centro de Tecnología Avanzada	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No.: 1 DE 20
UNIDAD AUDITADA: Dirección de Administración Dirección de Finanzas	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORÍA: 330- Disponibilidades	No. DE AUDITORÍA 01-330-2015	
<p><b>C.P. MARTHA ELSA CÁZARES GARRIDO.</b> <b>DIRECTOR ADMINISTRATIVA</b> <b>CIATEQ, A.C. CENTRO DE TECNOLOGÍA AVANZADA</b> <b>P R E S E N T E :</b></p> <p>Con relación a la orden de Auditoría No SFP/OIC/007/2015 de fecha 11 de febrero de 2015 y de conformidad con Artículos 108, 109 y 113 Fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 62 Fracciones II y III de la Ley Federal de Entidades Paraestatales; 37 Fracción VIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; Segundo Transitorio del Decreto por el que se reforman adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal publicado el Diario Oficial de la Federación el dos de enero de dos mil trece, 4, 7, 8 Fracciones IX, XII, XIII y XIV del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública y en el Marco Jurídico del "Programa Anual de Auditoría 2015", se adjunta el "Informe de la Auditoría", llevada a cabo a la Dirección de Administración, Dirección de Finanzas y demás áreas técnicas, y financieras relacionadas, con la Entidad.</p> <p>En el presente Informe, se presenta con detalles las "Observaciones Determinadas", que previamente fueron comentadas y aceptadas por los responsables de su atención; las de mayor importancia son:</p> <p>a) No han venido dando cumplimiento a lo establecido por Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia "Armonización Contable", en virtud que la información presentada al 31 de diciembre de 2014, no ha sido adecuadamente conciliada con lo presupuestal.</p>			

OFICIO No. SFP/OIC/031/2015  
Querétaro, Qro. a 17 de marzo del 2015.

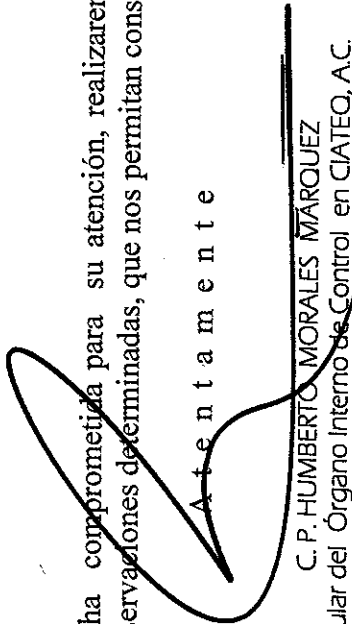
SFP

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.



ENTE: CIATEQ, A.C.	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No. : 2 DE 20
UNIDAD AUDITADA:	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORÍA: <b>330-Disponibilidades</b>		
<p>b) Las cifras mostradas en los Estados Financieros, en el renglón de Efectivo en Caja, Bancos e Inversiones Temporales en Valores, no muestran la situación financiera al 31 de diciembre de 2014; por ello, La Entidad No se apegó a las disposiciones legales en materia de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Al respecto, solicito girar las instrucciones que considere pertinentes, a fin de que se implanten las medidas correctivas y preventivas acordadas conforme a los términos y plazos establecidos con la unidad auditada, en las cédulas de observaciones correspondientes, otorgándosele un plazo de 45 días hábiles, para que dé solución a las mismas, utilizando para ello el formato de "Solventación de Observaciones", y adjuntando la evidencia documental que demuestre su correcta Solventación.</p> <p>Informo a Ud. que a partir de la fecha comprometida para su atención, realizaremos el seguimiento de medidas correctivas adoptadas, relativas a las observaciones determinadas, que nos permitan constatar su solución definitiva.</p> <p style="text-align: center;">A t e n t a m e n t e</p> <p style="text-align: center;"> C. P. HUMBERTO MORALES MÁRQUEZ Titular del Órgano Interno de Control en CIATEQ, A.C.</p> <p>ccp.- Dr. Enrique Cabrero Mendoza.- Presidente del Consejo Directivo de CIATEQ, A.C. Centro de Tecnología Avanzada.- Para su conocimiento ccp.- Lic. Raymundo Vázquez Castellanos.- Delegado y Comisario Público Propietario de la Secretaría de la Función Pública.- Para su conocimiento ccp.- Mtro. Francisco B. Antón Gabelich.- Director General de Ciateq, A.C. Centro de Tecnología Avanzada.- Para su conocimiento ccp.- C.P.- Carlos Romero Martínez director de Finanzas de CIATEQ, A.C. Centro de Tecnología Avanzada.- Para su conocimiento ccp. Expediente.- Órgano Interno de Control en CIATEQ, A.C. Centro de Tecnología Avanzada.</p>			

SFP

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.



ENTE: CIATEQ, A.C.	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No. : 3 DE 20
UNIDAD AUDITADA:	Dirección de Administración Dirección de Finanzas	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORÍA: 330-Disponibilidades	No. DE AUDITORÍA 01-330-2015

### INFORME DE AUDITORÍA

NÚMERO DE AUDITORÍA: 01-330-2015

**SECTOR:** CONACYT

**DEPENDENCIA O ENTIDAD:** CIATEQ, A.C.

**ÁREA AUDITADA:** DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN-DIRECCIÓN DE FINANZAS

**TIPO DE AUDITORÍA:** INTEGRAL

**PERIODO REVISADO:** DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

**FECHA DE INICIO:** 11 DE FEBRERO DE 2015.

**FECHA DE CONCLUSIÓN:** 17 DE ABRIL DE 2015.

**FECHA DE DISCUSIÓN:** 17 DE ABRIL DE 2015.

**TITULAR DEL OIC:** C.P. HUMBERTO MORALES MÁRQUEZ

**TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA:** C.P. JORGE GARCÍA TREJO.

SFP

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.



ENTE: CIATEQ, A.C.	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No. : 4 DE 20
UNIDAD AUDITADA:	<b>Dirección de Administración</b> <b>Dirección de Finanzas</b>	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORÍA: <b>330-Disponibilidades</b>	No. DE AUDITORÍA <b>01-330-2015</b>
 <u>Í N D I C E</u>  <u>P Á G I N A</u>  <b>I.- ANTECEDENTES</b> <span style="float: right;"><b>5</b></span> <b>II.- PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE DE LA REVISIÓN</b> <span style="float: right;"><b>7</b></span> <b>III.- RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO</b> <span style="float: right;"><b>9</b></span> <b>IV.- CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL</b> <span style="float: right;"><b>11</b></span> <b>V.- CÉDULAS DE OBSERVACIONES RELEVANTES</b> <span style="float: right;"><b>13</b></span>			

SFP

SECRETARÍA DE  
LA FISCALÍA PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.



ENTE: CIATEQ, A.C.	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No. : 5 DE 20
UNIDAD AUDITADA:	<b>Dirección de Administración</b> <b>Dirección de Finanzas</b>	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORIA: <b>330-Disponibilidades</b>	No. DE AUDITORÍA <b>01-330-2015</b>

**I.- ANTECEDENTES**

SFP

SECRETARÍA DE  
LAS FUNCIONES PÚBLICAS



# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.



ENTE: CIATEQ, A.C.	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No. : 6 DE 20
UNIDAD AUDITADA:	<b>Dirección de Administración</b> <b>Dirección de Finanzas</b>	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORIA: <b>330-Disponibilidades</b>	No. DE AUDITORÍA <b>01-330-2015</b>

## I.- ANTECEDENTES

De conformidad con las atribuciones que establecidas para los Órganos Interno de Control, en los Artículos 108,109 y 113 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 62 Fracciones II y III respectivamente de la Ley Federal de Entidades Paraestatales; 37 Fracción VIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; Artículo 6 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y Artículos 305 al 312 del Reglamento de la misma Ley; Segundo Transitorio del Decreto por el que se reforman adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal publicado el Diario Oficial de la Federación del dos de enero de dos mil trece; 4, 7, 8 Fracciones I, IV y XVI de la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos; 79 Fracciones IX, XII, XIII y XIV del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública y en concordancia con las Normas y Lineamientos que regula el Marco Normativo de los Órganos Internos de Control y en atento al cumplimiento del Programa Anual de Auditoría. (PAA) 2015.

Esta revisión está registrada en el Programa Anual de Auditoría (PAA) para el año 2015. Se realizó por la importancia que representa para la Entidad, las erogaciones realizadas en la operación diaria y siendo una recomendación por parte de la Secretaría de la Función Pública, para que se lleve a cabo.

SFP

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.



ENTE: CIATEQ, A.C.	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No. : 7 DE 20
UNIDAD AUDITADA:	<b>Dirección de Administración</b> <b>Dirección de Finanzas</b>	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORÍA: <b>330-Disponibilidades</b>	No. DE AUDITORÍA <b>01-330-2015</b>

**II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE DE LA REVISIÓN**



SFP

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.



ENTE: CIATEQ, A.C.	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No. : 8 DE 20
UNIDAD AUDITADA:	<b>Dirección de Administración</b> <b>Dirección de Finanzas</b>	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORÍA: <b>330-Disponibilidades</b>	No. DE AUDITORÍA 01-330-2015

## II.- PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE DE LA REVISIÓN

### II.1 PERÍODO:

En la Auditoría, se revisaron las operaciones realizadas durante el período que comprende del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014. El trabajo se realizó de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, Aplicando los procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

### II.2 OBJETIVO:

Comprobar la existencia de una adecuada planeación para el manejo y control de los recursos financieros de la Entidad, que hayan sido asignados a los diferentes rubros; asimismo, constatar que Ciateq, A.C. Centro de Tecnología Avanzada cumpla con las disponibilidades financieras destinadas a la previsión, lineamientos y normatividad aplicable, vigente. Que el ejercicio de los recursos, se haya realizado con estricto apego al Manual de Normas Presupuestarias para la Administración Pública Federal, así como a la normatividad establecida.

### II.3 ALCANCE:

Nuestra auditoría incluyó la verificación del manejo de los recursos financieros, en cuanto a su disponibilidad; asimismo, incluirá pruebas de cumplimiento al control interno establecido y pruebas de validación al rubro de "Efectivo en Caja y Bancos e Inversiones Temporales en Valores", así como cualesquier cuenta que colateralmente esté involucrada.

Aplicamos los procedimientos de auditoría que consideramos necesarios según las circunstancias; asimismo y en virtud de la importancia que esto reviste, llevamos a cabo una revisión analítica de ciertas partidas del mismo rubro. Y que tengan un impacto significativo en los estados financieros de la Entidad.

SFP

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.



ENTE: CIATEQ, A.C.	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No. : 9 DE 20
UNIDAD AUDITADA:	<b>Dirección de Administración</b> <b>Dirección de Finanzas</b>	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORÍA: <b>330-Disponibilidades</b>	No. DE AUDITORÍA <b>01-330-2015</b>

<h3><u>III. RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO</u></h3>
---------------------------------------------------------

SFP.

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.



ENTE: CIATEQ, A.C.	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No. : 10 DE 20
UNIDAD AUDITADA:	<b>Dirección de Administración</b> <b>Dirección de Finanzas</b>	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORIA: <b>330-Disponibilidades</b>	No. DE AUDITORÍA 01-330-2015

### III.-RESULTADO DEL TRABAJO DESARROLLADO.

Del análisis y verificación de la información proporcionada por la Dirección de Administración y por la Subdirección de Finanzas, se determinó un total de 3 observaciones, destacando por su importancia las siguientes:

- a).- No han venido dando cumplimiento a lo establecido por Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia "Armonización Contable", en virtud que la información presentada al 31 de diciembre de 2014, no ha sido adecuadamente conciliada con lo presupuestal.
- b).- Existe un deficiente manejo y control de las cuentas de Bancos e Inversiones en Valores
- c).- Las conciliaciones bancarias contemplan saldos que no coinciden con los saldos contables, al 31 de diciembre de 2014
- d).- Existen considerables partidas en conciliación no aclaradas

Por ello, es necesario realizar un análisis de los resultados obtenidos, a fin de identificar las causas que dieron origen a dichas deficiencias, efectuando una interrelación de observaciones que permita visualizar la problemática relevante y las repercusiones que éstas pueden provocar en otros programas, áreas u operaciones de la Entidad.

**SFP**

SECRETARÍA DE  
LA FUNCIÓN PÚBLICA



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.**



ENTE: CIATEQ, A.C.	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No.: 11 DE 20
UNIDAD AUDITADA:	<b>Dirección de Administración</b> <b>Dirección de Finanzas</b>	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORIA: <b>330-Disponibilidades</b>	No. DE AUDITORÍA <b>01-330-2015</b>

**IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL**

SFP

SECRETARÍA DE  
LA FISCALÍA PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.



ENTE: CIATEQ, A.C.	SECTOR: CONACYT	CLAVE: 11104	HOJA No.: 12 DE 20
UNIDAD AUDITADA:	<b>Dirección de Administración</b> <b>Dirección de Finanzas</b>	CLAVE Y DESCRIPCIÓN AUDITORIA: <b>330-Disponibilidades</b>	No. DE AUDITORIA <b>01-330-2015</b>

#### IV. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Derivado de la revisión analítica a los Estados Financieros de Ciateq, A.C., de la verificación al cumplimiento de la normatividad establecida, del análisis a la documentación proporcionada por las áreas responsables y después de haber aplicado los procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias, podemos concluir que:

- 1).- Al 31 de diciembre de 2014, los saldos de Caja, Bancos e Inversiones en valores, reflejados en los estados financieros de Ciateq, A.C. Centro de Tecnología Avanzada, no muestran la situación financiera de esos rubros, a esa fecha, en virtud de lo siguiente:
  - a).- No han venido dando cumplimiento a lo establecido por Ley General de Contabilidad Gubernamental en materia de "Armonización Contable", en virtud que la información presentada al 31 de diciembre de 2014, no ha sido adecuadamente conciliada con lo presupuestal.
  - b).- Existe un deficiente manejo y control de las cuentas de Bancos e Inversiones en Valores
  - c).- Las conciliaciones bancarias contemplan saldos que no coinciden con los saldos contables, al 31 de diciembre de 2014
  - d).- Existen considerables partidas en conciliación no aclaradas

La Entidad No se apego a las disposiciones legales en materia de Contabilidad Gubernamental.