



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.

Cédula de Observaciones

Hojas No: 14 de 18  
Número de auditoría: 02-320-2015  
Número de observación: 1  
Monto fiscalizable: 0  
Monto fiscalizado: 0  
Monto por aclarar: 0  
Monto por recuperar: 0  
Riesgo: Alto

Ente: CIAIEQ, A.C.

Sector: CONACYT

Clave: 11104

Unidad Auditada: Dirección de Administración

Dirección de Finanzas

Clave y descripción de la auditoría:

320-Ingresos

OBSERVACIÓN N° 1

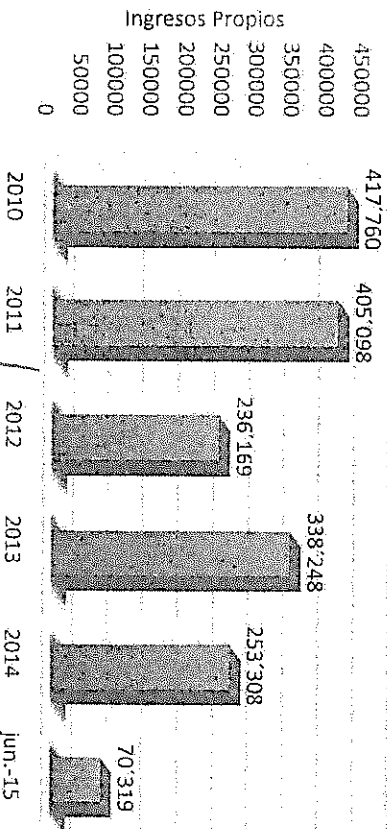
**IMPORTANTE DISMINUCIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS EN LA PRESENTE ADMINISTRACIÓN.**

A partir del Ejercicio 2011, Ciateq A.C. Centro de Tecnología Avanzada, ha disminuido progresivamente sus Ingresos Propios en forma considerable; Al 31 de diciembre de 2014, la Entidad generó Ingresos provenientes de la realización de Proyectos derivados de Desarrollos y Servicios Tecnológicos, Proyectos Internos, Programas de Estimulos a la Investigación (PEI) y Formación de Recursos Humanos, por \$253'308 miles de pesos; éste importe es 60% inferior a lo generado en el año 2010; como se muestra en la siguiente gráfica, desde el inicio de la presente Administración, la caída en la generación de ingresos, ha sido importante y consecuentemente, ha propiciado Déficit de Operación recurrentes.

**ACCIÓN PREVENTIVA:**

El Director General del Ciateq, A.C. Centro de Tecnología Avanzada, deberá evaluar sus políticas de gestión y contratación de proyectos; asimismo, las políticas laborales y clima organizacional; a efecto de eficientar la productividad en el Centro.

**INGRESOS PROPIOS**  
(Miles de Pesos)



La importante disminución en los ingresos propios, se debe fundamentalmente a la baja en la realización de "Proyectos" significativos, provocado, principalmente por la remoción de "Personal Clave" en áreas sustantivas se la Entidad. En el ejercicio 2014 se realizaron 189 proyectos, contra los 210 del ejercicio 2013; dándose mayor énfasis a Servicios Relacionados con el área de Posgrado, que en 2014, generó \$20'944 miles de pesos, representando el 8% de los Ingresos Propios.

C.P. Jorge García Trejo

Titular del Área de Auditoría Interna

Nombre, cargo y firma

31 de julio de 2015

Fecha de Elaboración

Lic. Alfredo Martínez Suárez

Auditor

Nombre, cargo y firma

SEP



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.  
Cédula de Observaciones

Hojas No: 15 de 18  
Número de auditoría: 02-320-2015  
Número de observación: 1  
Monto fiscalizable: 0  
Monto por aclarar: 0  
Monto por recuperar: 0  
Riesgo: Alto

Ente: CIATEQ, A.C.	Sector: CONACYT	Clave y descripción de la auditoría: 390-Ingresos
Unidad Auditada: Dirección de Administración		
Dirección de Finanzas		

Como se observa en la gráfica que antecede, al 30 de junio de 2015, la Entidad solo ha generado Ingresos Propios por \$70'319 milés de pesos; es decir, en seis meses de operación en el presente año, los ingresos propios generados por Ciateq, A.C., representan únicamente el 27.7% de lo recaudado en el ejercicio 2014; y solo el 16.8% de lo recaudado en el ejercicio 2010.

Aun cuando en términos generales, la recaudación importante se da al cierre del ejercicio, se presume que, tendrán una disminución sustancial con relación a ejercicios anteriores.

**CATSA:**

- Desde el inicio de la presente Administración, la Dirección General del Ciateq, A.C. Centro de Tecnología Avanzada, ha venido adoptando una política de Remoción de personal "Clave" en áreas sustantivas o estratégicas de la Entidad, propiciando con ello una disminución importante en la generación de Ingresos Propios.
- La Dirección General del Ciateq, A.C. ha dado un importante énfasis al área de Posgrado; no obstante, los ingresos por ese concepto año 2014, representaron solo el 8% de los Ingresos Propios; no obstante la inversión realizada en ese concepto.

**EFFECTO:**

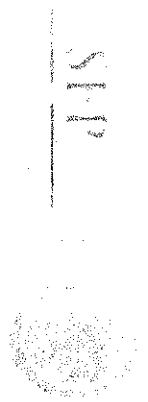
No se ha dado cumplimiento a lo establecido por la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. - *(Las entidades procurarán generar ingresos suficientes para cubrir su costo de operación, sus obligaciones legales y fiscales y, dependiendo de naturaleza y objeto, un aprovechamiento para la Nación por el patrimonio invertido).*

- Para el ejercicio 2015, se observa una tendencia en la captación de Ingresos Propios también a la baja, tal y como se aprecia en la gráfica anterior, transcurridos 6 meses del presente año únicamente se tienen Ingresos Propios por \$70'319 milés de pesos, lo que presume una dependencia muy importante de los Ingresos Federales, para cubrir sus costos de operación y demás obligaciones.

C.P. Jorge Garcia Trejo  
Titular del Área de Auditoría Interna  
Nombre, cargo y firma

29 de Septiembre de 2015  
Fecha de Elaboración

Lic. Alfredo Alvarado Suárez  
Nombre, cargo y firma



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.**  
**Cédula de Observaciones**

Hojas No: 16 de 18  
 Número de auditoría: 02-320-2015  
 Número de observación: 1  
 Monto fiscalizable: 0  
 Monto fiscalizado: 0  
 Monto por aclarar: 0  
 Monto por recuperar: 0  
 Riesgo: Alto

Sector: CONACYT

Clave: 11104

Ente: CIATEQ, A.C.  
 Unidad Auditada: Dirección de Administración  
 Dirección de Finanzas

Clave y descripción de la auditoría:  
 320-Ingresos

**FUNDAMENTO LEGAL:**

- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria - Artículos 1, 5 Fracción II inciso b, 26 Fracción IV tercer párrafo.
- Ley Federal de Entidades Paraestatales - Artículos 59 Fracción V, IX y 66
- Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos - Artículos 7, 8º Fracciones I, IV, XXIV
- Estatutos Sociales de Ciateq, A.C. Centro de Tecnología Avanzada - Artículo 36 Fracciones XI, XIV y XL.

C.P. Jorge García Tejo

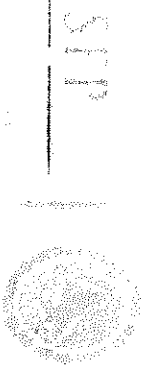
Titular del Área de Auditoría Interna  
 Nombre, cargo y firma

29 de Septiembre de 2015

Fecha de Elaboración

Lic. Alfredo Hernández

Auditor y firma



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.**  
Cédula de Observaciones

Hojas No: 17 de 18  
 Número de auditoría: 02-320-2015  
 Número de observación: 2  
 Monto fiscalizable: 0  
 Monto fiscalizado: 0  
 Monto por aclarar: 0  
 Monto por recuperar: 0  
 Riesgo: Alto

Ente: CIATEQ, A.C.  
 Unidad Auditada: Dirección de Administración  
 Dirección de Finanzas

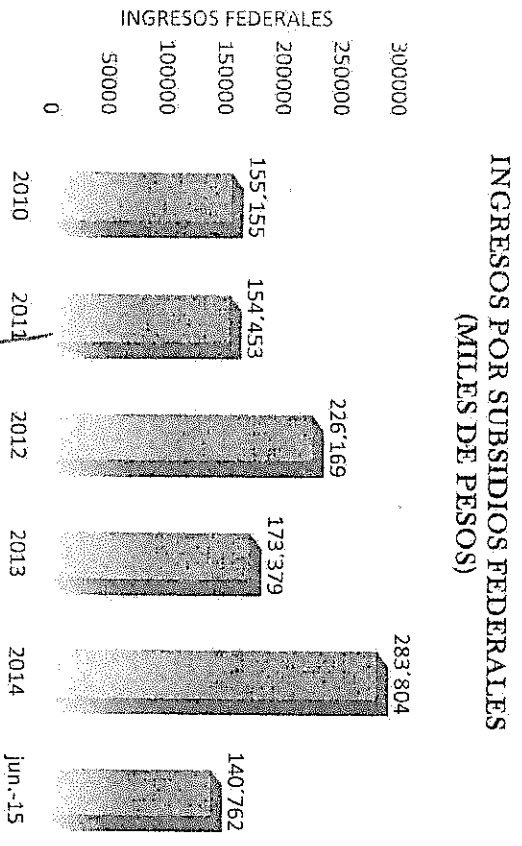
Sector: CONACYT

Clave y descripción de la auditoría:  
 320-Ingresos

**OBSERVACIÓN N° 2.**

**IMPORTANTE INCREMENTO DE SUBSIDIOS FEDERALES**

Al 31 de diciembre de 2014, Ciateq, A.C. Centro de Tecnología Avanzada, recibió por concepto de Subsidios y Transferencias Federales \$283,804 miles de pesos; \$110,425 miles de pesos más que el ejercicio 2013, (64% superior a 2013 y 83% superior al año 2010); este importe incluye \$30,000 miles de pesos, etiquetados para el fortalecimiento de infraestructura de un "Laboratorio de Manufactura Avanzada"; los incrementos en Subsidios Federales desde el 2010, se muestran a continuación:



Sin este sustancial apoyo Federal otorgado, el Déficit de operación de la Entidad, hubiera ascendido a \$124 millones de pesos en el ejercicio 2014; consecuentemente, la crisis financiera del Centro se hubiera agudizado aún más y no hubiera podido, en definitiva, hacer frente a sus compromisos a corto plazo. Por ello, la continuidad del Centro como Entidad en marcha, depende de manera importante al incremento en el Subsidio Federal

**ACCIÓN PREVENTIVA:**

El Director General del Ciateq, A.C. Centro de Tecnología Avanzada, deberá evaluar sus políticas de gestión y contratación de proyectos, asimismo, las políticas laborales y clima organizacional; a efecto de que la productividad en el Centro, sea eficiente. Todo lo anterior, con la finalidad de que la Entidad dependa en menor medida del subsidio federal

C.P. Jorge García Trejo  
 Titular del Área de Auditoría Interna.  
 Nombre, cargo y firma

29 de Septiembre de 2015  
 Fecha de Elaboración

*[Firma]*  
 Nombre, cargo y firma

SFP



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN CIATEQ, A.C.  
Cédula de Observaciones

Hojas No. 18 de 18  
Número de auditoría: 02-320-2015  
Número de observación: 2  
Monto fiscalizable: 0  
Monto fiscalizado: 0  
Monto por aclarar: 0  
Monto por recuperar: 0  
Riesgo: Alto

Ente: CIATEQ, A.C.

Sector: CONACYT

Clave: 11104

Unidad Auditada:

Dirección de Administración

Clave y descripción de la auditoría:

Dirección de Finanzas

320-Ingresos

**CAUSA:**

- Los requerimientos de flujo de efectivo, dada la situación financiera de la Entidad desde el inicio de la presente Administración.

**EFFECTO:**

Los Recursos Fiscales recibidos se destinan a los requerimientos de flujos de efectivo, toda vez que los Ingresos Propios no alcanzan para sufragar los gastos de operación.

**FUNDAMENTO LEGAL:**

- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.- Artículos 1, 5 Fracción II inciso b, 26 Fracción IV tercer párrafo.
- Ley Federal de Entidades Paraestatales.- Artículos 59 Fracción V, IX y 66
- Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.- Artículos 7, 8° Fracciones I, IV, XVI, XXIV
- Estatutos Sociales de Ciateq, A.C. Centro de Tecnología Avanzada.- Artículo 36 Fracciones XI, XIV y XL.

C. P. Jorge García Trejo

29 de Septiembre de 2015

Lic. Alfredo Pineda Suárez

Tributar del Área de Auditoría-Interna

Fecha de Elaboración

Nombre, cargo y firma

Nombre, cargo y firma