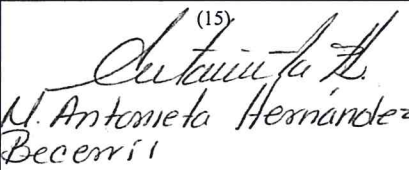
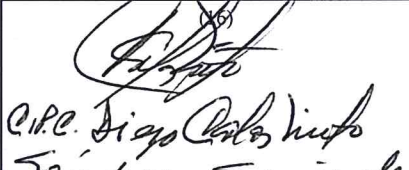



Formato de Observaciones

Nombre del ente público: (1) CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL IPN			
Periodo sujeto a revisión: (2) Del 01/01/2014 al 31/12/2014			
Rubro o cuenta afectada: (3)	General		Observación recurrente: (4) No
Tipo de observación: (5)	Deficiencias Administrativas	Clasificación de la observación: (6)	BAJO
Descripción de la observación: (7): Existe una incertidumbre significativa al no poder revisar en tiempo; y documentalmente las variaciones entre los saldos del mes de septiembre y diciembre de 2014 en los rubros de Activo Fijo, Cuentas por Pagar y Patrimonio; Fundamento específico legal y/o técnico infringido: (8) Ley General de Contabilidad Gubernamental, art 44 Causas: (9) Retiro de efectivo en el mes de diciembre de 2014; para solventar adeudos devengados del ejercicio citado. Modificación de las políticas de control y ejecución de los gastos del Organismo. Retraso de la cabecera de sector sobre la emisión de los lineamientos específicos para la integración de la Cuenta Pública 2014 y del Cierre Definitivo del Estado del Ejercicio Presupuestal 2014. Efectos: (10) Se emite una opinión desfavorable a los estados financieros 2014, del Organismo por los siguientes casos : 1.- Existe incertidumbre significativa en la cuenta de ¿Edificios No Habitacionales¿ del rubro de Inmuebles, por la disminución neta de \$ 333,040,221; del saldo que analizamos al mes de septiembre contra el saldo al 31 de diciembre 2014, que se muestra en el estado de situación financiera; creando una limitante a nuestro alcance de revisión. Así mismo, existe esta misma limitación en la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2014 de estos inmuebles. 2.- En la cuenta ¿Proveedores por Pagar a corto plazo¿ se registró un incremento neto de \$ 133,630,528; entre el saldo al mes de septiembre que analizamos contra el saldo al 31 de diciembre 2014, que se muestra en el estado de situación financiera; creando una limitación al alcance de nuestra revisión. 3.- En la cuenta del Patrimonio se registró un incremento neto de \$ 43,795,352.00, entre el saldo al mes de septiembre que analizamos contra el saldo al 31 de diciembre 2014, que se muestra en el estado de situación financiera. Recomendaciones: • Correctivas (11) Poner al corriente la contabilidad • Preventivas (12) Establecer con todos los departamentos involucrados, fechas de cierre mediante agendas de trabajo, con sus respectivas sanciones para quien no cumpla con los compromisos acordados.			
Fecha de firma: (13) 15/04/2015		Fecha compromiso de solventación: (14) 30/06/2015	

(15)  
  
 M. Antonieta Hernández Becerra  
 Jefa del Depto. Contabilidad  
 (Nombre, cargo y firma)  
 Servidor Público Responsable del Ente Público.

(16)  
  
 C.P.C. Diego Carlos Viquez Sánchez  
 Jefe de Auditoría  
 (Nombre, cargo y firma)  
 Auditor Externo Responsable de la Auditoría.

(17)  
  
 Laura Jessica Cortazar Morán  
 Titular del O.I.C.  
 (Nombre, cargo y firma)  
 Titular del Órgano Interno de Control o Titular del Área de Auditoría Interna.