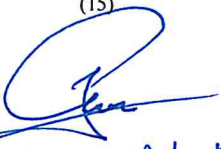
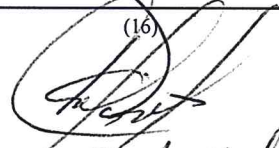



**Formato de Observaciones**

Nombre del ente público: (1) CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL IPN		
Periodo sujeto a revisión: (2) Del 01/01/2015 al 31/12/2015		
Rubro o cuenta afectada: (3)	DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES / ANTICIPOS PARA COMPRAS Y GASTOS	Observación recurrente: (4)No
Tipo de observación: (5)	Deficiencias Financieras y Administrativas	Clasificación de la observación: (6) BAJO
Descripción de la observación: (7): La integración de la cuenta contable "Anticipos para compras y gastos", tiene registrado al C.P. Víctor Aspeitia Salazar y al C.P. Salvador Rosete Guzmán; con antigüedades de saldo provenientes del año 2009 y 2008, respectivamente. Actualmente los Contadores dejaron de laborar para el CINVESTAV y no tenemos soporte documental de la forma en que solventaron estos adeudos.		
Fundamento específico legal y/o técnico infringido: (8) Manual de normas y procedimientos de las Subdirección de Recursos Financieros: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración y emisión de reportes de los recursos financieros</li> <li>• Elaboración y emisión de reportes de los recursos presupuestales</li> <li>• Pago y registro de los gastos de operación y de capital</li> <li>• Procedimientos del departamento de tesorería y caja.</li> </ul>		
Causas: (9) Se desconocen las causas		
Efectos: (10) Incertidumbre del derecho a la exigibilidad del cobro		
Recomendaciones: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Correctivas (11) Depuración integral de cuentas por cobrar, incluyendo saldos con investigadores y personal administrativo.</li> <li>• Preventivas (12) Incrementar la cuenta "Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes", en la medida de comprobar la imposibilidad de cobro.</li> </ul>		
Fecha de firma: (13) 15/04/2016		Fecha compromiso de solventación: (14) 31/05/2016

(15)  
  
 Secretario Adjunto.  
 Jessy Gora Unbe  
 (Nombre, cargo y firma)  
 Servidor Público Responsable del Ente Público.

(16)  
  
 Diego Carlos Nieto Sanchez  
 Auditor Externo  
 (Nombre, cargo y firma)  
 Auditor Externo Responsable de la Auditoría.

(17)  
 Laura Jessica Cortazar Moran  
  
 Titular del OIC  
 (Nombre, cargo y firma)  
 Titular del Órgano Interno de Control o Titular del Área de Auditoría Interna.