

ANEXO 1

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

HALLAZGOS

1. De Gestión.

1.1 Archivo de Comprobantes Únicos de Registro, no se encuentra ordenado.

Condición:

Se observó que el archivo de Comprobantes Únicos de Registro del periodo 2011, no se encuentra integrado y ordenado en su totalidad, al efectuar el arqueo únicamente se pudo cuantificar y analizar los expedientes de los meses de julio, agosto, noviembre y diciembre 2011.

Criterios:

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, números 1.6 Tipos de controles y 1.11 Archivos.

Causas:

- Incumplimiento de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- No se cuenta con procedimientos establecidos que indique la forma de archivar los expedientes contables.
- No se supervisa el trabajo del archivo de documentos contables.

Efectos:

Sanciones económicas por parte del ente rector en materia de fiscalización.

Recomendación para el Subdirector de Administración Financiera:

Instruya a las personas responsables de ordenar el Archivo, para que inmediatamente clasifiquen los expedientes de Comprobantes Únicos de Registro en forma lógica y se mantengan ordenados a efecto que sea fácil localizar la información.

1.2 No se ha nombrado un responsable del archivo en el Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria.

Condición:

Durante la evaluación de los expedientes de Comprobantes Únicos de Registro -CUR's-, el manejo y control del archivo, se realiza por tres personas, dos de ellas contratadas bajo el renglón 189 y una persona bajo renglón 011. Sin embargo, al evaluar el sistema de control interno a través del cuestionario correspondiente, ninguna de estas personas se responsabiliza del mismo, por lo que el cuestionario fue contestado y firmado por la Jefa del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria.

Criterios:

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, números 1.2 Estructura de Control Interno, 1.5 Separación de Funciones y 2.5 Separación de Funciones Incompatibles

Causas:

Incumplimiento de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Efectos:

Sanciones económicas por parte del ente rector en materia de fiscalización.

Recomendación para el Subdirector de Administración Financiera:

Se nombre de inmediato a la persona responsable del archivo de los documentos contables, a efecto de fortalecer el sistema de control interno del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria.