mazars

Av. Paseo de la Reforma 295 Piso 8, Col. Cuauhtémoc Del. Cuauhtémoc, C.P. 06500 Ciudad de México, México

Tel: +52 55 5980 5200 www.mazars.mx

Ciudad de México, a 20 de mayo de 2022

Mtro. José Miguel Macías Fernández Director General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal Secretaría de la Función Pública

Mtra. Teresa Guadalupe Reyes Sahagún Directora General del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos (INEA)

Entidad:

Instituto Nacional para la

Educación de los Adultos (INEA)

Referencia:

Reporte de hallazgos definitivos,

ejercicio 2021.

Presente

Como parte de nuestro examen de los estados financieros y presupuestales del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos, al 31 de diciembre de 2021 y por el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, estudiamos y evaluamos el sistema de control interno contable establecido por la entidad con el propósito de establecer las bases para la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que consideramos necesarios para expresar una opinión sobre dichos estados financieros.

Durante nuestra revisión no encontramos situaciones que encuadren en los supuestos establecidos en el capítulo II de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y que hubieren sido identificadas en la auditoría externa, distorsiones, desviaciones o simulaciones provocadas en el registro de operaciones y en la información financiera o actos intencionales para manipular o sustraer activos u ocultar obligaciones que tienen o pueden tener un impacto significativo en los estados financieros contables y presupuestarios sujetos a examen, ni debilidades derivadas de la aplicación de la NIA 240 Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoria de estados financieros.

Hemos concluido con nuestro examen de auditoria de las cifras finales al 31 de diciembre de 2021. Como resultado de nuestra revisión, respetuosamente emitimos nuestro reporte de hallazgos definitivos, el cual incluye las recomendaciones que, en nuestra opinión, consideramos conveniente que la Administración del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos, tome en consideración con objeto de que establezca las acciones para fortalecer y mejorar su Estructura de Control Interno, la cual tiene como propósito asegurarle, de manera razonable a la Junta Directiva del Órgano de Gobierno, a la Dirección General de la entidad, así como a las diferentes áreas receptoras de Información y a su Administración General, cumplir con los siguientes objetivos:

- Eficiencia en el alcance de las metas de la entidad y eficiencia y economía en sus procesos.
- Información financiera, operativa, fiscal y presupuestal, válida y confiable, incluyendo su sistema de medición de resultados (indicadores).
- Cumplimiento correcto y oportuno con la normatividad legal, fiscal, contable, presupuestal, reglamentaria, etc. a la que está sujeta la entidad.
- Control sobre la adquisición, uso y disposición de activos (protección y control).

Sin más por el momento aprovechamos la ocasión para enviarle un cordial saludo.

Atentamente, Mazars Auditores, S. de R.L. de C.V.

CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido Socio

ccp: Lic. Noemi Elena Ramón Silva - Titular del Órgano Interno de Control en Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

Reporte de hallazgos Hallazgo No.: 1 Instituto Nacional para la Educación de los Adultos Nombre del ente público: Período sujeto a revisión: 2021 Área Administrativa o Unidad de Administración y Finanzas Valor Económico Unidad: Agrupación Control Interno Subagrupación Sistemas de información deficientes Rubro afectado: Sistema contable presupuestal N/A Cuenta afectada: Todas Clasificación del hallazgo Bajo Riesgo (BR): Mediano Riesgo (MR): Hallazgo recurrente Ejercicio de origen NO X El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares X SI El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: NO X Origen y Tipo de hallazgo ORIGEN: Informe de Auditoria Independiente TIPO: Incumplimientos Normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo En relación a la Muestra N/A No cuantificado No cuantificado No cuantificado #¡VALOR! #¡VALOR! #¡VALOR! #¡VALOR! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado No cuantificado No cuantificado #¡VALOR! #¡VALOR! #¡VALOR! Descripción del hallazgo No se ha concluido con las pruebas y puesta en operación del sistema integral de Información Financiera y Presupuestal que integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable de manera armónica, delimitada y específica en tiempo real, en sus distintos momentos: gastos, presupuesto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado; ingresos: estimado, modificado, devengado, y recaudado. Fundamento especifico legal y/o técnico infringido Ley General de Contabilidad Gubernamental Título tercero Capítulo I Articulo 16 Ártículo 19 Fracciones III, IV, V y VI; Capitulo III

Árticulo 38 Árticulo 40

Árticulo 41

Estatuto Orgánico del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos

Artículo 22 Fracción II

Manual General de Organización del INEA 1.6.3. Subdirección de Presupuesto y Recursos Financieros

Numerales 6, 15 y 16

1.6.4. Subdirección de Recursos Tecnológicos

Numerales 24 y 25

Causas No se ha concluido con la implementación y validación del Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera (SIGAIF) Efectos a) La información financiera, contable y presupuestal, en los cierres mensuales y anuales, no es oportuna. b) Se incrementa el riesgo de error y el tiempo invertido en el procesamiento de la información contable y presupuestal para generar los estados financieros y presupuestales del Recomendaciones Correctivas a)Concluir con la implementación y validación del SIGAIF, verificando que genera la información contable y presupuestal según las disposiciones normativas. b)Emitir Balanza de comprobación y Estados Financieros del SIGAIF en pararelo con el sistema actual contable a mayo y preliminar de junio 2022. Preventivas Establecer en sus politicas la verificación períodica de la actualización del sistema con los cambios en las disposiciones normativas. **Participantes** 20 mayo 2022 19:35 horas Act. Gustavo Raúl Santillán Velasco C.P.C. Ro arlos Pérez Subdirector de Recursos Tecnológicos Titular del Órgano Interno de Control rdo Ortega Vázquez Subdirector C.P. José Muñoz Gómez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas Fecha de firma: 19/05/2022 Fecha compromiso de atención: 21/07/2022

Instituto Nacional para la Educación		Hallazgo No.:
2024	de los Adultos	
2021		
Unidad de Administración y Finanza	s Valor Económico	%
Control Interno		T.
Incumplimientos normativos		
	N/A	
		#¡VALOR!
7000		m m m m m m m m m m m m m m m m m m m
Clasificació	on del hallazgo	
	Mediano Riesgo (MR):	Х
Hallazgo	recurrente	SERVICE CONTRACTOR OF THE
SI	NO	х
El hallazgo procede del Rep	orte de Hallazgos Preliminares	
	NO	
El hallazgo	esta atendido	PUBLISHED BY THE PROPERTY OF STREET
Fecha de solventación:	NO	Х
Origen y Tip	oo de hallazgo	\$47 Mg/AVA NEW SARE NEW AND
dependiente		

rmativos		
Montos (Cit	fras en pesos)	
Muestra		Observado
No cuantificado #¡VALOR!	En relación al Universo No cuantificado #¡VALOR!	En relación a la Muestra No cuantificado #¡VALOR!
Can	tidades	
Muestra		Observado
No cuantificado #¡VALOR!	En relación al Universo No cuantificado #¡VALOR!	En relación a la Muestra No cuantificado #¡VALOR!
Descripció	n del hallazgo	CONTRACTOR OF THE STATE OF THE
	Todos Todas Clasificació Hallazgo SI El hallazgo procede del Rep El hallazgo Fecha de solventación: Origen y Ti dependiente mativos Montos (Ci Muestra No cuantificado #¡VALOR! Cant Muestra No cuantificado #¡VALOR!	Todos Todas N/A

Estatuto Orgánico del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos

Artículo 22 Fracción IX

H

+. 2

Causas

El Instituto se encuentra en proceso de actualización de la norma contable, se planteará un programa de trabajo para la actualización e implementación.

Efectos

No se cuenta con una herramienta de control que garantice la consistencia y comparabilidad en el registro de las operaciones, así como la obtención de información útil en tiempo y forma, para la toma de decisiones por parte de los responsables de administración.

Recomendaciones

Correctivas

*Desarrollar el manual de contabilidad específico que cumpla con todos los requerimientos normativos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, alineado al CONAC y la normatividad que les aplique.

*Presentar un plan de trabajo para el desarrollo y obtención del Manual hasta su implementación.

Preventivas

Establecer en su Manual de Contabilidad la responsabilidad de dar seguimiento a las actualizaciones en las disposiciones normativas, en materia de contabilidad y presupuestos, aplicables al INEA.

Participantes

C.P. José Muñoz Gómez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas C.P.C. Rodoffo Carlos Pérez Garrido

Lic. Noemi Elena Ramón Silva Titular del Órgano Interno de Control

Fecha de firma: Fecha compromiso de atención: 19/05/2022 21/07/2022

-	orr	 -	24

Deporte de	hallazgos

Hallazgo No.: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos Nombre del ente público: Período sujeto a revisión: 2021 Subdirección de Recursos Tecnológicos Área Administrativa o Unidad: Valor Económico % Agrupación Activo Subagrupación Ausencia de control interno Rubro afectado: N/A N/A #¡VALOR! Cuenta afectada: N/A N/A Clasificación del hallazgo X Bajo Riesgo (BR): Mediano Riesgo (MR): Hallazgo recurrente Ejercicio de origen NO El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminare X El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: NO X Origen y Tipo de hallazgo

Control Interno de TI

Control Interno de TI

Universo Muestra Observado En relación a la Muestra En relación al Universo N/A N/A #¡VALOR! #¡VALOR! #¡VALOR! #¡VALOR! Cantidades Muestra Universo Observado En relación al Universo En relación a la Muestra N/A N/A N/A N/A #¡VALOR #¡VALOR #¡VALOR!

Descripción del hallazgo

En el centro de comunicaciones de Oficinas Centrales no se cuenta con sensores de humo en caso de algún incendio ni con señalamientos de evacuación y avisos de prohibiciones tales como: prohibido fumar, el consumo de alimentos, entre otros. Adicionalmente, en el centro de comunicaciones se almacenan cajas de cartón, libros, discos compactos, mesas, sillas, etc.

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Políticas Aprovechamiento de TIC's 2021

Título Cuarto Políticas Tecnologías Aplicables a los Proyectos de TIC Y SI

Informe de Auditoría Independiente

Ausencia de Control Interno

Capítulo I Servicios en un Centro De Datos

Articulo 47.- En la operación y administración de servicios de Centros de Datos, las Instituciones deberán observar al menos, lo siguiente:
a)Identificar la capacidad utilizada de su infraestructura, haciendo del conocimiento de la CEDN sus planes de crecimiento y operación, así como la capacidad excedente que pueda ser compartida de manera temporal con otra Institución;

b)Procurar una infraestructura basada en estándares abiertos, compatible con el uso de máquinas virtuales y contenedores, que permita la portabilidad y migración de aplicativos entre Centros de Datos;

c)Establecer la infraestructura y administración de la seguridad de la información en zonas de seguridad física y lógica, considerando identidad, perfiles y privilegios para todo el personal involucrado, de conformidad con los controles de seguridad de la información definidos por cada Institución; así como

d)Asegurar el acceso total y sin restricciones a la información y a los datos de la Institución o bajo su resguardo.

Manual General de Organización

1.6.4. Subdirección de Recursos Tecnológicos

Numeral 3.

ORIGEN

Causas

En el centro de comunicaciones del INEA se cuenta con una libreta física de acceso para terceros, todo acceso al centro queda registrado de manera automática con el dispositivo de huella digital que se encuentra en el acceso principal, en caso de algún incendio se cuenta con extintores y se cuenta con sensores de temperatura y cámaras de seguridad que permiten en tiempo real el monitoreo remoto del centro. Está pendiente, aunque ya se tiene contemplado, el plan de acción para solventar la implementación de sensores de humo, avisos de prohibiciones, y quitar las cajas de cartón, libros, discos compactos, etc., para dar cumplimiento a las políticas de seguridad física en el centro de comunicaciones.

	Efectos	10
El almacenaje de diversos objetos flamables y la falta de equipo de comunicaciones, lo cual significaria un pérdida importante de información pa		go elevado de un incendio dentro del centro de
Rec	comendaciones	
Correctivas	and the second second	
a) Retirar todo el material que no deba permanecer en el centro de comunic b) Ejecutar las políticas de seguridad física al centro de comunicaciones qu Detectores de humedad y de humo. Señalamientos normativos en materia de seguridad física, no fumar, no o Prohibir el almacenamiento de material flamable. Ambiente libre de polvo.	e contemple al menos lo siguiente:	
Preventivas		
Implementar politicas de seguridad física en centro de comunicaciones.	-1	
Lunde Jopen des Australia de la Vivincia de La Calenda	Participantes /	Prestora (servicia y modern) - Programma
Act. Gustavo Raúl Santillán Velasco Subdirector de Recursos Tecnológicos	CPC Reported Carlos Pérez Garrio Socio de Auditoria	do Lic. Noemi Elena Ramón Silva Titular del Órgano Interno de Control
Fecha de firma: Fecha compromiso de atención:	29/04/2022 02/07/2022	

F.	-		21

Nombre del ente público:						
	Instituto Nacional para la Educ	ación de los Adultos				
Período sujeto a revisión: Area Administrativa o	2021	. 7				
Jnidad: Agrupación	Subdirección de Recursos Tec Activo	cnológicos Valor Económico	%			
Subagrupación	Ausencia de control interno	For				
Rubro afectado: Cuenta afectada:	N/A N/A	N/A N/A	#¡VALOR	1		
	CI	lasificación del hallazgo	elizati serv			
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR	R):			
		Hallazgo recurrente			(6)-18-29	
Ejercicio de origen	SI	NO	X			
	El hallazgo proced	le del Reporte de Hallazgos Preli	minares	TO THE RESIDENCE AND THE	S-1905 A.	
SI X		NO]		
Sam Say Sacues de la	E	l hallazgo esta atendido		AND DEED WEST	5/=7-364	
SI	Fecha de solventación:	NO	X			
	Or	rigen y Tipo de hallazgo				
ORIGEN: Informe de Auditorí	a Independiente	Control Interno de TI				
TIPO: Ausencia de Co		Control Interno de TI				
		ontos (Cifras en pesos)				
Universo	Muestra	(0	Observado		
Universu	Midestra	En relación al Univers				
N/A	N/A	N/A	.0	En relación a la Muestra N/A		
#¡VALOR!	#¡VALORI	#¡VALOR!		#¡VALOR!		
		Cantidades			+ Ca-5-100 (100 (100 (100 (100 (100 (100 (100	
Universo	Muestra		0	Dbservado		
		En relación al Univers		En relación a la Muestra		
Universo N/A	N/A #jVALOR!					
	N/A #¡VALOR!	En relación al Univers N/A		En relación a la Muestra N/A		
N/A En la cartografía del INEA, se observantes de seguridad por parte de 1- Sistema de Servicios Administra: 2- Sistema Integral de almacén Ce 3- Sistema Integral Administrativo	N/A #¡VALORI Derva que los siguientes sistemas y. I proveedor de servicios. ativos por sus siglas "SSA" es operntral por sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIA" es operado po	En relación al Univers N/A #¡VALOR!	en productivo er 2003", ver 2008".	En relación a la Muestra N/A #¡VALOR! b, ya no cuentan con soporte te		
N/A En la cartografía del INEA, se observanches de seguridad por parte de 1- Sistema de Servicios Administra: 2- Sistema Integral de almacén Ce 3- Sistema Integral Administrativo Asimismo, existen equipos de cóm	N/A #¡VALORI Discrete que los siguientes sistemas y la proveedor de servicios. ativos por sus siglas "SSA" es operntral por sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIA" es operado por siglas "	En relación al Univers N/A # VALOR! escripción del hallazgo /o aplicaciones que se encuentran rado por medio de "Windows Serverado por medio de "Windows Server and de "Windows Server 2003" NEA que tienen sistema operativo	en productivo er 2003". ver 2008". "	En relación a la Muestra N/A #¡VALOR! b, ya no cuentan con soporte te		
N/A En la cartografía del INEA, se observanches de seguridad por parte de 1- Sistema de Servicios Administra: 2- Sistema Integral de almacén Ce 3- Sistema Integral Administrativo Asimismo, existen equipos de cóm	N/A #¡VALOR! Derva que los siguientes sistemas y. I proveedor de servicios. ativos por sus siglas "SSA" es operintral por sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIA" es operado por siglas "SI	En relación al Univers N/A # VALORI escripción del hallazgo /o aplicaciones que se encuentran rado por medio de "Windows Serverado por medio de "Windows Serverado por medio de "Windows Server ando de "Windows Server	en productivo er 2003". ver 2008". "	En relación a la Muestra N/A #¡VALOR! b, ya no cuentan con soporte te		
N/A En la cartografía del INEA, se observanches de seguridad por parte de 1- Sistema de Servicios Administra 2- Sistema Integral de almacén Ce 3- Sistema Integral Administrativo Asimismo, existen equipos de cóm de Microsoft. Políticas Aprovechamiento de TIC Capítulo IV Aplicativos de cómputo	N/A #¡VALOR! Derva que los siguientes sistemas y. I proveedor de servicios. ativos por sus siglas "SSA" es operintral por sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIA" es operado por siglas "SI	En relación al Univers N/A # VALOR! escripción del hallazgo /o aplicaciones que se encuentran rado por medio de "Windows Serverado por medio de "Windows Server and de "Windows Server 2003" NEA que tienen sistema operativo	en productivo er 2003". ver 2008". "	En relación a la Muestra N/A #¡VALOR! b, ya no cuentan con soporte te		
N/A En la cartografía del INEA, se obse parches de seguridad por parte de 1- Sistema de Servicios Administra 2- Sistema Integral de almacén Ce 3- Sistema Integral Administrativo Asimismo, existen equipos de cóm de Microsoft. Políticas Aprovechamiento de TIC Capítulo IV Aplicativos de cómputo Artículo 59., Artículo 69.	N/A #¡VALOR! Derva que los siguientes sistemas y, l proveedor de servicios. ativos por sus siglas "SSA" es operntral por sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIA" es operado por sus siglas "	En relación al Univers N/A #jVALOR! escripción del hallazgo /o aplicaciones que se encuentran rado por medio de "Windows Server ando por medio de "Windows Server 2003" NEA que tienen sistema operativo specífico legal y/o técnico infrin Causas	en productivo er 2003", ver 2008". "Windows 7, e	En relación a la Muestra N/A #¡VALOR! b, ya no cuentan con soporte te	te por parte	
N/A En la cartografía del INEA, se obse parches de seguridad por parte de 1- Sistema de Servicios Administra? 2- Sistema Integral de almacén Ce 3- Sistema Integral Administrativo Asimismo, existen equipos de cóm de Microsoft. Políticas Aprovechamiento de TIC Capítulo IV Aplicativos de cómputo Artículo 59., Artículo 69.	N/A #¡VALORI Discrete que los siguientes sistemas y la proveedor de servicios. ativos por sus siglas "SSA" es opentral por sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIA" es operado por sus siglas "S	En relación al Univers N/A #¡VALOR! escripción del hallazgo /o aplicaciones que se encuentran rado por medio de "Windows Serv erado por medio de "Windows Serv erado por medio de "Windows Serv erado por medio de "Windows Server 2003 NEA que tienen sistema operativo specífico legal y/o técnico infrin	en productivo er 2003", ver 2008*. " Windows 7, e	En relación a la Muestra N/A #¡VALOR! b, ya no cuentan con soporte te el cual ya no cuenta con sopor	te por parte	
N/A En la cartografía del INEA, se obserches de seguridad por parte de 1- Sistema de Servicios Administra: 2- Sistema Integral de almacén Ce 3- Sistema Integral Administrativo Asimismo, existen equipos de cóm de Microsoft. Políticas Aprovechamiento de TIC Capítulo IV Aplicativos de cómputo Artículo 59., Artículo 69. Derivado de los contratos de arrensoporte y sin parches de seguridar	N/A #¡VALORI Discrete que los siguientes sistemas y la proveedor de servicios. ativos por sus siglas "SSA" es opentral por sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIACE" es oppor sus siglas "SIA" es operado por sus siglas "S	En relación al Univers N/A #/VALORI escripción del hallazgo /o aplicaciones que se encuentran rado por medio de "Windows Serverado por medio de "Windows Serverado por medio de "Windows Serverado por medio de "Windows Server 2003 NEA que tienen sistema operativo specifico legal y/o técnico infrin Causas enta el INEA, se encuentra en proc	en productivo er 2003", ver 2008*. " Windows 7, e	En relación a la Muestra N/A #¡VALOR! b, ya no cuentan con soporte te el cual ya no cuenta con sopor	te por parte	

	Recomendaciones		
Correctivas			
Mantener actualizadas las versiones más recientes de software y a nstalar los parches procedentes de seguridad.	asegurarse que estas versione	es cuenten con sopo	orte por parte del proveedor, así como
Preventivas			Shie action records
Establecer planes de verificación respecto a las actualizaciones pe		ntener al dia las ac	tualizaciones y parches de seguridad.
AND AND ASSESSMENT OF THE PARTY	Participantes	11	A STATE OF THE SECOND STAT
January.	M	7	Bun
Act. Gustavo Raúl Sàqtillán Velasco Subdirector de Recursos Tecnológicos	CPC Roddiffo defios F Socio de Aud		Lic. Noemi Efena Ramon Silva Titular del Órgano Interno de Contro
Fecha de firma: Fecha compromiso de atención:		9/04/2022 2/07/2022	
The Late of the Control of the Contr			

		Reporte de	nallazgos		Formato 21
		nopolio do	augus	Hallazgo No.:	5
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Edu	ucación de los Adultos			
Período sujeto a revisión:	2021			99	
Area Administrativa o Unidad:	Subdirección de Recursos Te	ecnológicos Valo	Económico	%	
Agrupación	Activo	HARMAN A			
Subagrupación	Ausencia de control interno	[NI/A		٦	
Rubro afectado: Cuenta afectada:	N/A N/A	N/A N/A		#¡VALOR!	
				-	
State transfer as a second		Clasificación del hall	azgo	PERSONAL PROPERTY.	
Bajo Riesgo (BR):	X	Median	o Riesgo (MR):		
		Hallazgo recurrente	E PER MET ST		
Ejercicio de origen	SI [NO	Х	
West and the second of the sec	El hallazgo proce	ede del Reporte de Ha	llazgos Prelim	ninares	CONTRACTOR OF
SI			NO	X	
		El hallazgo esta aten	dido		
SI	Fecha de solventación: [NO	X	
		Origen y Tipo de hall	azgo		
ORIGEN: Informe de Audito	ria Independiente	Control	Interno de TI		
TIPO:	Control Interno	Control	Interno de TI		
Addition do d	iona or interno				
		Montos (Cifras en pe	sos)		
Universo	Muestra	1000		Observado	
		En relac	ón al Universo	En relación a la Muestra	
N/A #¡VALOR!	N/A #¡VALOR!	#	N/A VALOR!	N/A #¡VALOR!	
#ĮVALORI	#IVALORI		IVALORI	#[VALORI	<u> </u>
Control Control Control Control Control		Cantidades			
Universo	Muestra	195,15,01		Observado	
		En relac	ón al Universo	En relación a la Muestra	
75	25		8	8	
	33%	1	11%	32%	
		Descripción del halla	izgo		
que sobrepasan el tiempo máxir		procedimiento denomia		o 2021 en el INEA, detectamos que ex siento para atención a incidentes"; asim	
	Fundamente	o específico legal y/o	tácnica infrina	ido	
REPRESENTATION OF THE PROPERTY	Fundamento	o especifico legal y/o	techico mining	ido and the action of the second	BOHRADON COOKS HOUSE
Politicas aprovechamiento de TIC Capítulo VI Seguridad de la Infor Dar aviso inmediato a la CEDN Homologado para la Gestión de IV.,V., VI.	mación sobre los incidentes de segurida	ad de la información qu	e se presenter	n, y asegurarse del cumplimiento del P	rotocolo Nacional
Marie Carlo Marie Carlo Scott III in		Causas			

Actualmente el INEA cuenta con el Sistema de Atención a Incidentes de TIC denominado SATIC, y se realiza la categorización de los incidentes en cuanto a su prioridad en alta, normal y baja. Sin embargo, no se realiza la categorización de acuerdo al tiempo de atención. (Se tiene el Plan de acción para poder dar atención a esta observación en la cual se pretende registrar un nuevo estatus en el que se etiqueten aquellos incidentes identificados como "Problemas" de

acuerdo a su registro reiterativo y con ello, realizar la actualización en los Procedimientos correspondientes).

Efectos

No dar una atención oportuna y puntual a los incidentes y problemas, ni clasificar y separar el tipo de atención de incidentes de los problemas, pone en riesgo la seguridad de la información al no ser atendidos de acuerdo con su clasificación y nivel de impacto.

Recomendaciones

Correctivas

Adoptar y mantener estándares para dar atención a los incidentes y problemas como lo indica en las "POLITICAS APROVECHAMIENTO DE TICS 2021"; asimismo, es importante separar y clasificar los incidentes de los problemas de acuerdo con un nivel de impacto en donde, si se identifica que es un problema, se documente la causa raíz de estos y se genere un plan de trabajo si es que no puedan ser atendidos de acuerdo con los tiempos máximos de atención.

Preventivas

Mejorar y mantener apego a su procedimiento para dar atención a los incidentes y problemas registrados en INEA; asimismo, es importante clasificar y separar el tipo de atención de incidentes de los problemas e identificar los incidentes relacionados con la seguridad de la información.

Act. Gustavo Raúl Sartillán Velasco
Subdirector de Recursos Tecnológicos

CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido
Socio de Auditoria

Lic. Noemi Elena Ramón Silva
Titular del Órgano Interno de Control

Fecha de firma: Fecha compromiso de atención: 29/04/2022 02/07/2022

				Formato 21
	Reporte d	le hallazgos	Hallazgo No.:	6
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación de I	los Adultos		ř
Período sujeto a revisión:	2021			15
Àrea Administrativa o Unidad:	Subdirección de Recursos Tecnológicos	Valor Económico	%	
Agrupación	Activo			
Subagrupación	Ausencia de control interno		_	
Rubro afectado:	N/A	N/A		
Cuenta afectada:	N/A	N/A]#¡VALOR!	
	Clasificación	del hallazgo	s and 188 to compare the section of	
Bajo Riesgo (BR):	X	Mediano Riesgo (MR):		
	Hallazgo re	ecurrente		
Ejercicio de origen	SI	ОМ	X	
	El hallazgo procede del Repor	te de Hallazgos Prelimina	res	
SI		NO	X	
	El hallazgo es	sta atendido		
SI	Fecha de solventación:	NO	X	
ORIGEN:	Origen y Tipo	o de hallazgo		
Informe de Audito	oria Independiente	Control Interno de TI		
	Control Interno	Control Interno de TI		
	Montos (Cifr	as en pesos)	NO THE STATE OF STREET	grand their
Universo	Muestra		Observado	eta entre en
P	7	En relación al Universo	En relación a la Muestra	er.
N/A #¡VALOR!	N/A #¡VALOR!	N/A #¡VALOR!	N/A #¡VALOR!	
	Canti	dades		
Universo	Muestra		Observado	a matina den
	(.)	_ (
		En relación al Universo	En relación a la Muestra	
832	832 100%	286 34%	286 34%	
			0470	Jii
	Descripción	del hallazgo		
usuarios en el Active Directory,	cia operativa al control de altas, bajas y cam observamos que existen 29 usuarios que ha simismo, se identificaron 251 cuentas genéric	an sido dados de baja por	el área de Recursos Humanos y aún	
	Fundamento específico le	egal y/o técnico infringido	NA PRODUCT OF BUILDING THE	
Políticas Aprovechamiento de T	IC's 2021			
Capítulo VI Seguridad de la infor Artículo 75., Artículo 76.				
	Cau	Isas	on system to be the sense of th	sound Par
del Active Directory que permita	de asignación de cuentas genéricas y con el mantenerlo actualizado, tampoco se contem lado para corregir esas deficiencias.			

Efectos

Se pone en riesgo la seguridad de la información, es importante realizar certificaciones y recertificaciones de las cuentas de usuario como mínimo dos veces al año para evitar que usuarios que no pertenecen a INEA sigan teniendo una cuenta activa en el Active Directory; asimismo, se tiene vulnerabilidad en los accesos a los sistemas operando con cuentas genéricas y cuentas duplicadas.





Recomendaciones

Correctivas

Depurar el Active directory eliminando las cuentas duplicadas y mantener una adecuada segregación de funciones de acuerdo a los roles y perfiles otorgados en este.

Que las cuentas genéricas en la entidad sean removidas y/o aplicar controles compensatorios a los accesos que no correspondan a usuarios finales.

Preventivas

Llevar a cabo pruebas de certificación y recertificación de cuentas de usuarios al menos dos veces al año, documentar dichas pruebas donde sean claros los resultados, vulnerabilidades y planes de acción.

Aplicar su procedimiento de recertificación de usuarios para todos los sistemas y aplicaciones de INEA y que este procedimiento se ejecute como mínimo dos veces al año.

Participantes

Act, Gustavo Raúl Santillán Velasco Subdirector de Recursos Tecnológicos CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido

Lic. Noemi Elena Ramón Silva Titular del Órgano Interno de Control

Fecha de firma: Fecha compromiso de atención: 29/04/2022 02/07/2022

	r	Reporte de hallazgos		1 Onnato 21
			Hallazgo No.:	7
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educa	ación de los Adultos		1
Nombre del ente público: Período sujeto a revisión:	2021	Idon de los Additos		1
Area Administrativa o			Care :	
Unidad:	Subdirección de Recursos Tecr	nológicos Valor Económico	%	
Agrupación	Activo			
Subagrupación	Ausencia de control interno	F	7	
Rubro afectado:	N/A	N/A	#WALORI	
Cuenta afectada:	N/A	N/A	#¡VALOR!	
	Clas	sificación del hallazgo		
Bajo Riesgo (BR):	X	Mediano Riesgo (MR):		
	н	Hallazgo recurrente	2000 Committee Calculation	
Ejercicio de origen	SI	NO	X	
	El hallazgo procede o	del Reporte de Hallazgos Prelimin	ares	
SI		NO	X	
	— El ha	Ilazgo esta atendido		
SI _	Fecha de solventación:	NO	X	
ORIGEN:	Orig	gen y Tipo de hallazgo		II Flux Cest
	oria Independiente	Control Interno de TI		
	Control Interno	Control Interno de TI		
	Mor	ntos (Cifras en pesos)		
Universo	Muestra		Observado	
	h h	En relación al Universo	En relación a la Muestra	
N/A	N/A	N/A	N/A	1
#¡VALOR!	#¡VALORI	#¡VALOR!	#¡VALOR!	1
		Cantidades		San Street Co.
Universo	Muestra		Observado	W
31113133		22 96 7580 FESSO	10 February 10 1967 198000 U	
		En relación al Universo		
N/A	N/A	N/A	N/A	
	#¡VALOR!	#¡VALOR!	#¡VALOR!	
Dentity (1977)	Desc	cripción del hallazgo		
documentado fue realizado con procedimientos y la documentaci	base a un BIA (Business Impact An	nalysis) y al BCP (Business Continu a la elaboración del BIA y BCP, estos	n la finalidad de identificar si el Plan d ity Plan) y se identificó que no se han s documentos son clave para identifica	realizado los
	Fundamento esp	pecífico legal y/o técnico infringido		
Politicas aprovechamiento de TI	C's 2021			
Capítulo VI Seguridad de la infon Artículo 75.				
		Causas		
Finanzas, por lo que se solicitará		ue los sistemas críticos de dicha áre	parte de la Subdirección de Presupue a están considerados en el Plan de Re	
200		Efectos		
		Electos		
	a que no se cuenta con un BCP (Bus		continuidad a la operación financiera (Business Impact Analysis).	, en caso d



Fecha de firma:

Fecha compromiso de atención:

29/04/2022 02/07/2022

F-	 	- 4	21

Reporte	de	hal	lazgos

			Hallazgo No.:	8
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación de lo	ns Adultos		
Período sujeto a revisión:	2021	70 / Idahida		
Área Administrativa o	Subdirección de Recursos Tecnológicos	V. L. F	0/	
Unidad:	Subdirección de Recursos Techologicos	Valor Económico	%	
Agrupación	Activo			
Subagrupación	Ausencia de control interno			
Rubro afectado:	N/A	N/A		
Cuenta afectada:	N/A	N/A	#¡VALOR!	
	Clasificación	n del hallazgo		
Bajo Riesgo (BR):	X	Mediano Riesgo (MR):		
	Hallazgo r	ecurrente		
Ejercicio de origen	SI	NO [X	
	El hallazgo procede del Repo	rte de Hallazgos Preliminare	s	MARKET SEE
SI		NO [X	
	El hallazgo e	sta atendido		
C	NOTE TO SECURE	<u></u>		
SI	Fecha de solventación:	NO _	X	
ORIGEN:	Origen y Tip	o de hallazgo		
	oria Independiente	Control Interno de TI		
	Control Interno	Control Interno de TI		
SAROATTI SATURGO DA PARE SURFACE	Montos (Cifi	ras en pesos)	PERSONAL MEMBER	
Universo	Muestra		Observado	MS/PC A D
		En relación al Universo	En relación a la Muestra	
N/A	N/A	N/A	N/A	
#¡VALOR!	#¡VALOR!	#¡VALOR!	#¡VALOR!	
	Canti	idades		
Universo	Muestra		Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra	
N/A	N/A #¡VALOR!	N/A #¡VALOR!	N/A #¡VALOR!	
			#ĮVALOK:	
attornal 18 18 18 18 18 18 18 18 18 18 18 18 18	Descripción	del hallazgo	SEX SELECTION DESCRIPTION OF	
con la finalidad de validar que se	on el área responsable de realizar un simulac e cuente con un procedimiento formalizado, o entificamos que no se ha llevado a cabo un	documentado y probado para	dar continuidad a las operaciones er	caso de un
	Fundamento específico k	egal y/o técnico infringido	a da sa satara matang diganak	
Políticas Aprovechamiento de TIO	C's 2021			
Capítulo VI Seguridad de la Inforr Artículo 75.				
Status Natarotacasity over	acceptation of the Cau	isas — managarini mana		
	ración en caso de desastres; sin embargo, fal		n el 2021 se concluyó este plan y por lizado esta implementación se proced	

En caso de presentarse una contingencia de mayor o menor impacto INEA se vería imposibilitado en dar continuidad a las operaciones. Se pone en riesgo la continuidad de la operación en caso de presentarse un incidente.

Efectos



	Recomendaciones	Mark Ball At The Land Street Control
Correctivas	CHARLES TO THE STATE OF THE STATE OF	Children our checking are a second of the pr
No aplica.		
Preventivas		The first state of the Williams
Esto requiere una preparación cuidadosa, documentación, reporte o plan de acción con el objetivo de recuperar los sistemas en tiempos Considerar el alcance de las pruebas de recuperación en aplicacipruebas integradas. Asegurarse de que todas las partes involucradas reciban sesiones de caso de incidente o desastre. Verificar e incrementar el entrenamiento de acuerdo con los resultad Considerar dentro de dicho plan que este se lleve a cabo dentro del	aceptables, iones individuales en escenarios de pruebas le capacitación de forma regular respecto a los los de las pruebas y del simulacro de continger	integrados, en pruebas de punta a punta y procesos y sus roles y responsabilidades en
1. 1000 PRINTER A A A A A A A A A A A A A A A A A A A	Participantes	
Act. Gustavo Raúl Santillán Velasco	CPC. Rodolfo Carlos Pépez Garrido	Lic, Noemi Elena Ramón Silva
Subdirector de Recursos Tecnológicos	acció de Auditdria	Titular del Órgano Interno de Control
Fecha de firma: Fecha compromiso de atención:	29/04/2022 02/07/2022	

Reporte	de	hal	lazgos
---------	----	-----	--------

	10,00	nto de namazgos	Hallazgo No.: 9
mbro del ente núblico	Instituto Nacional para la Educación de	los Adultos	
ombre del ente público:	april and the second se	FIOS Additos	
eríodo sujeto a revisión: rea Administrativa o	2021	Votes Francisco	ev.
nidad:	Unidad de Administración y Finanzas	Valor Económico	%
grupación	Control Interno		
ubagrupación	Ausencia de control interno		<u>.</u>
ubro afectado:	N/A	N/A	
uenta afectada:	N/A	N/A	#¡VALOR!
	Clasifica	ción del hallazgo	
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	X
in Confirmation - A	Hallazç	go recurrente	edicinalis para del como estre estratorio
Ejercicio de origen	SI	NO	X
A STORE WILLIAM	El hallazgo procede del R	eporte de Hallazgos Prelimina	res
SI		NO	X
	El hallazg	o esta atendido	
SI	Fecha de solventación:	NO	x
Particular Control of the Control	Origen v	Tipo de hallazgo	
RIGEN:			
Informe de audite	oría independiente		
IPO:			
Ausencia de	Control Interno		
	Montos	(Cifras en pesos)	THE THE REAL PROPERTY.
Universo	Muestra	chair and an distance	Observado
Universo	Mucaua	Contract the contract	Observado
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
No cuantificable	No cuantificable	No cuantificable	No cuantificable
#¡VALOR!	#¡VALOR!	#¡VALOR!	#¡VALOR!
Activity the restaurant	C	antidades	
Universo	Muestra		Observado
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
No cuantificable	No cuantificable	No cuantificable	No cuantificable
	#¡VALOR!	#¡VALOR!	#¡VALOR!
	Decering	ión del hallazgo	
and the second s	Descripc	ión del hallazgo	
a normatividad interna del INEA,	aplicable a las operaciones realizadas den	tro de la Unidad de Administració	ón y Finanzas (UAF) y de las Unidades de Operación,
	no se contemplan los cambios de la estruct	ura orgánica del INEA, y su Manu	ual General de Organización, vigente.
Procedimiento para el Levantami			
Procedimiento para el Alta de Bie		iciones Arrendamientos y Canda	ins del INEA
	miento del Comité de Adquisiciones, Adquis acionamiento en Oficinas Centrales.	iciones, Arrendamientos y Servic	IOS GELINEA
Bases Generales para el Registr	o, Afectación, Disposición Final y Baja de Bi Manejo del Almacén del Instituto Nacional pa		nal para la Educación de los Adultos.
I INEA no ha establecido manua	les o lineamientos de procedimientos espec	ificos de funciones y responsabil	idades alineados a su actual estructura orgánica

*

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Lineamientos por los que se establece el proceso de calidad regulatoria en el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos Capítulo Primero

Disposiciones Generales

Sexta, Fracción IV

Estatuto Orgánico del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos

Art. 22 Fracciones I y IX

Art. 15 Fracción VIII.

Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno.

Título Segundo, Capitulo 1

Causas

Los cambios constantes de Admnistración en el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos, ha impedido dar continuidad en la actualización de proyectos normativos.

Efectos

Falta de continuidad en la operación cuando ocurre cambio de personal clave y errores y omisiones en los procesos por desconocimiento de las leyes y normas aplicables.

Dificultad para determinar responsabilidades por omisiones o incumplimientos.

Mal entendimiento de las funciones establecidas en el Manual General de Organización debido a la falta de procedimientos específicos.

Recomendaciones

Correctivas

Se presente un plan de trabajo para la actualización y elaboración de los políticas, manuales, lineamientos y los documentos que se consideren necesarios para documentar las responsabildades de control interno en el INEA.

Preventivas

Revisar de forma continua y programada, con la participación de las unidades administrativas de la UAF y las Unidades de Operación, todo el marco normativo interno vigente aplicable a las funciones principales, para asegurar su calidad regulatoria y la disminución efectiva de cargas administrativas innecesarias, buscando su estandarización y congruencia con los objetivos institucionales y las facultades y atribuciones conferidas al INEA.

Participantes

C.P. José Muñoz Gómez

Titular de la Unidad de Administración y Finanzas
y Presidente del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y
Servicios del INEA.

CPC. Rodotte Carlos Pérez Garrido
Jeoco de Auditoda

Titular del Órgano Interno de Control

Fecha de firma:

Fecha compromiso de atención:

19/05/2022 21/07/2022

Reporte	de	hal	lazgos
---------	----	-----	--------

	•		Hallazgo No.:
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación de los Adultos		
Período sujeto a revisión:	2021		
rea Administrativa o	Unidad de Administración y Finanzas	Valor Económico	%
Inidad:		Tard Zeonamico	,,,
grupación Subagrupación	Activo Presentación incorrecta de la información (saldos)		
tubro afectado:	Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes	\$13,842,706	
cuenta afectada:	Deudores por cobrar a corto plazo	\$13,842,706	100%
	Clasificación del halla	zgo	
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	x
	Hallazgo recurrente	English (see a filter)	
Ejercicio de origen	SI	NO	x
	El hallazgo procede del Reporte de Hal	lazgos Preliminares	
SI		NO	x
	El hallazgo esta atendio	do	是一种,但是一种是一种的一种。
SI	Fecha de solventación:	NO	x
DRIGEN:	Origen y Tipo de halla:	zgo	"不可以为为"。当年,特色国
	rme de Auditoria Independiente		
	incumplimientos Normativos		
	Montos (Cifras en pes	os)	
Universo	Muestra		Observado
0.000			0000,1000
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$13,842,706	\$13,842,706	\$13,842,706	\$13,842,706
100%	100%	100%	100%
	Cantidades		
Universo	Muestra		Observado
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
12	12 100%	12 100%	12 100%
	Descripción del hallazg	ро	STATE STATES OF THE
Al 18 de marzo de 2022, fecha	a de presentación de los estados financieros dictaminados, correspo	ndientes al ejercicio terminado el 3	1 de diciembre de 2021, no se contaba
	ra el importe de \$13,842,706 presentado en Derechos a recibir Efect		2021, 110 00 00111100
Who so supple and the second	a lateaux la antia/ladad de saldas t la		104 4- 45-5-5-5
	e integre la antigüedad de saldos por cobrar, por lo que las notas pre o son presentadas correctamente según su antigüedad.	eseritadas en los estados financiero:	s, ai 31 de diciembre,
	Fundamento específico legal y/o té	cnico infringido	
Name of the last o			
	Reglas para la elaboración de las Notas a los estados Financieros el	mitidas por el CONAC.	
a) Notas de desglose Activo			
Numeral 2			
ey General de Contabilidad Gub	ernamental		
l'itulo cuarto De la Información Fin	nanciera Gubernamental y la Cuenta Pública.		
Capítulo I De la Información Finar			
Artículo 49, fracción VI.			
Manual de Contabilidad Gubernar	mental		# 33

Instructivo del manejo de cuentas del INEA 1114 Deudores Diversos

#

Causas

El INEA registra las operaciones de las Unidades de Operación en la cuenta contable de referencia, conforme a los recursos ministrados y a los presupuestos ejercidos de forma mensual, sin solicitar que la comprobación de la operación sea realizada y solventada en el período en el que el recurso fue ministrado. No se ha concluido con la depuración contable de dicha cuenta.

Efectos

a) No se detecten con oportunidad posibles cuentas incobrables, para su inmediata gestión de recuperación.

b) La información incluida en los estados financieros y sus notas, no esté presentado correctamente.

c) Se requiere de inversión de tiempo considerable para generar los reportes y notas a los estados financieros.

Recomendaciones

Correctivas

3

-

Ų

a)Realizar la depuración de cuentas y en su caso , efectuar los ajustes correspondientes.

Fecha de firma:

Fecha compromiso de atención:

b) Emitir una circular que indique los procedimientos de conciliación y depuración mensual de los saldos deudores de Unidades de Operación y sus registros.

Preventivas

a) Verificar mensualmente que la clasificación por antigüedad del reporte esté correctamente determinado e identificado con la documentación soporte correspondiente.

b) Incluir en el proyecto de manual de procedimientos de conciliación y depuración de los saldos deudores de Unidades de Operación y sus registros.

Part	icipantes	HALLOPPING LONG STATE OF
	V.M.	Call
Lic. Pedro Lorendo Ortega Vázquez Subdirector de Presupuesto y Recursos Financieros	CPC. Roadito Carlos Pérez Garrido Socio de Auditoria	Lic: Noemi Elena Ramon Titular del Órgano Interno Control
Titular de la Unidad de Administración y Finanzas		

19/05/2022

21/07/2022

	Reporte de	hallazgos	
			Hallazgo No.: 11
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación de los Adu	ltos	
Período sujeto a revisión:	2021	103	
Area Administrativa o			
Unidad:	Unidad de Administración y Finanzas	Valor Económico %	6
Agrupación	Pasivo		
Subagrupación	Registros incorrectos de operaciones		
Rubro afectado:	Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$42,468,926	
Cuenta afectada:	Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$42,468,926	100%
	Clasificación d	el hallazgo	LANGE AND CASE OF THE PARTY OF
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	
Dajo Niesgo (DN).		3 1945 (1945) (1945) (1945) (1945) (1945) (1945) (1945) (1945) (1945) (1945) (1945) (1945) (1945) (1945) (1945)	
	Hallazgo recu	urrente	MARIE AND STREET, STRE
Ejercicio de origen	SI	NO O	
	El hallazgo procede del Reporte	de Hallazgos Preliminares	Garantenzia Pag
sı		NO ON	C
	El hallazgo esta	atendido	
-	102F 82 0X 101 15 9998		_
SI	Fecha de solventación:	NO D	(
ORIGEN:	Origen y Tipo o	le hallazgo	
	Auditoria Independiente		
TIPO:	Additional independente		
100.1702	olimientos Normativos		
	Montos (Cifras	en pesos)	
Universo	Muestra	O	bservado
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$42,468,926	\$42,085,009	\$22,083,095	\$22,083,095
100%	99%	52%	52%
		32.0	OL/
	Cantida	des	
Universo	Muestra	Ok	oservado
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
No cuantificable	No cuantificable	No cuantificable	No cuantificable
	#¡VALOR!	#¡VALOR!	#¡VALOR!
	Descripción del	l hallazgo	
THE PARTY OF THE P	Descripcion de	Hanazyo	
Subdirección de Presupuestos y	ha de presentación de los estados financieros dictar y Recursos Financieros (SDPRF) no había concluid la conciliación con la documentación soporte de las	o con la depuración de las cuentas por p	pagar a corto plazo, por un importe d
	y evaluación del cumplimiento con las obligaciones fi 21 (ISSIF), 14 de abril de 2022, la SDPRF efectuó div n se resume en el cuadro anexo.		

b) Las cuentas por pagar por un importe de \$42,468,926, presentadas en las notas a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2021, no se presentan clasificadas por antigüedad.

Fundamento	especifico	legal y/o	técnico	infringido

Notas a los estados Financieros. Reglas para la elaboración de las Notas a los estados Financieros emitidas por el CONAC.

a) Notas de desglose

Pasivo

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Título cuarto De la Información Financiera Gubernamental y la Cuenta Pública. Capítulo I De la Información Financiera Gubernamental

Artículo 49, fracción VI.

Plan de cuentas

2.1.1. Cuentas por pagar a corto plazo

2.1.1.2. Proveedores por pagar a corto plazo

2.1.1.7 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo 2.1.1.9 Otros pasivos a corto plazo.

Instructivo de manejo de cuentas del INEA

2014 Acreedores Diversos

Manual de Contabilidad Gubernamental

Capitulo VII

I. De los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y de los indicadores de postura fiscal.

Fracción I) Notas a los estados financieros,

Inciso g).

Causas

El INEA registra las operaciones de las Unidades de Operación conforme a los recursos ministrados y a los presupuestos ejercidos de forma mensual, sin solicitar que la comprobación de la operación sea realizada y solventada en el período en el que el recurso fue ministrado. No se ha concluido con la depuración contable de dicho rubro

Efectos

No se tiene la certeza de a quien corresponden los adeudos en consideración de las operaciones que les dieron origen. Tampoco se informa correctamente el cumplimiento con las obligaciones fiscales en materia de retención de impuestos.

Recomendaciones

Correctivas

a) Efectuar, la depuración y de manera mensual realizar la conciliación de cuentas por pagar, con la documentación soporte que sustenta cada operación, incluyendo las de Unidades de Operación.

b) Emitir una circular que indique los procedimientos de depuración y conciliación mensual de los saldos de cuentas por pagar de Unidades de Operación y sus

Preventivas

Incluir en el proyecto de manual de procedimientos de conciliación y depuración de los saldos de cuentas por pagar de Unidades de Operación y sus registros.

P	articipantes	
	MA	STUU
Lic. Pedro Édifaçõe Ortega Vázquez Subdirector de Presidoresto y Recursos Financieros	CPC. Rodolfo Caros Pérez Garrido Socio de Auditoria	Lic. Noemi Elena Ramón Sil Titular del Órgano Interno d Control
August 1		
C.P. dose Muñoz Gómez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas	7	

Fecha de firma:

Fecha compromiso de atención:

19/05/2022 21/07/2022

	Reporte o	Hallazgo No.:	12
			The State of Land
ombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación de los Adultos		
eríodo sujeto a revisión: rea Administrativa o	2021	ALTO COMPANY OF A STATE OF THE	
ea Administrativa o nidad:	Unidad de Administración y Finanzas	Valor Económico %	
rupación	Activo	Personal Street Control States	
ubagrupación	Incorrecta valuación de activos		
ubro afectado:	Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$4,746,542	
uenta afectada:	Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$4,746,542 100%	
COLVERNO, A CONTRACTOR AND A COLUMN AND A CO	Clasificación	del hallazgo	
Bajo Riesgo (BR):	X	Mediano Riesgo (MR):	
	Hallazgo re	currente	
Ejercicio de origen	SI	NO X	
	El hallazgo procede del Repo	te de Hallazgos Preliminares	
SI		NO X	
	El hallazgo es	ta atendido	- 以市岛
SI	Fecha de solventación;	NO X	
RIGEN	Origen y Tip	de hallazgo	
	Auditoria Independiente		
PO:	Traditional macpariations		
2.194.0	olimientos Normativos		
	Montos (Cifr	is en pesos)	
Universo	Muestra	Observado	S PA - 114 - 20
Ginvoido	madoud	Obstitudo	
		En relación al Universo En relación a la Muestra	
\$4,746,542	\$4,746,542	\$4,746,542 \$4,746,542	
100%	100%	100%	
	Canti	lades	
Universo	Muestra	Observado	
		En relación al Universo En relación a la Muestra	
2	2	2 2	
	100%	100% 100%	
	Descripción o	el hallazgo	No. of the least
I INEA no cuenta con document	ación actual que soporte la existencia y valuación del in	porte de \$4,746,542, presentado como Inversiones Financieras a Largo	Plazo.
	Fundamento específico le	nal via tácnica infrincida	<i>(</i>)
	runuamento especifico le	gar fro tecinico miningido	
ostulados Básicos de Contabilid	ad Gubernamental.		1

T

Causas

El INEA no cuenta con un expediente histórico de las inversiones a largo plazo, que incluya la documentación soporte al cierre del ejercicio

Efectos

El valor de ese activo pudiera ser cero o de mayor importe, bajo la consideración de la documentación vigente, por lo que el valor del activo presentado en los estados financieros pudiera ser incorrecto.

Recomendaciones

Correctivas

9

Obtener, de las empresas emisoras, la documentación que permita identificar el número de acciones propiedad del INEA, así como los estados financieros que permitan establecer el valor actual de la inversión y, efectuar los ajustes que en su caso procedan.

Preventivas

a) Solicitar anualmente, a la Entidad resguardante de los títulos accionarios, la confirmación de su existencia y, realizar lo correspondiente.

b) Incluir en la guía contabilizadora el procedimiento de valuación anual de las inversiones a largo plazo.

	Participantes	
	MAG	Galler
Lic Pedro Eduardo Ortega Vázquez Subdirector de Prosupciesto y Recursos Financieros	CPC. Redelif Carlos Pérez Garrido Socio de Auditoria	Lic. Noemi Elena Ramón Silva Titular del Órgano Interno de Contr
July 1		
Titular de la Unidad de Administración y Finanzas		

Fecha de firma:

Fecha compromiso de atención:

19/05/2022 21/07/2022

		Reporte de hallazgos	Hallazgo No.: 13
			Tranacyo Ito 13
ombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educació 2021	n de los Adultos	
eríodo sujeto a revisión: rea Administrativa o			
nidad:	Unidad de Administración y Finanz	valor Económico	%
grupación	Activo	-	
ubagrupación ubro afectado:	Sin evidencia de documentación Activo no circulante	\$192,351,178	1
abio alectado.	Bienes muebles e Inmuebles y	\$192,551,176	
	Depreciación, Deterioro y		
	Amortización Acumulada de		
uenta afectada:	Bienes e Intangibles	\$26,173,424	0.136071
	Cla	sificación del hallazgo	
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	Х
	Market State of the Parket	allazgo recurrente	
Ejercicio de origen	SI	NO	X
	El hallazgo procede	del Reporte de Hallazgos Preliminares	
SI		NO	X
STATE OF THE	El h	allazgo esta atendido	
SI	Fecha de solventación:	NO	X
	Ori	gen y Tipo de hallazgo	
RIGEN:	ditoria independiente		
PO:	nona masperalene		
Ausencia d	de Control Interno		
And Grown Value to	Mo	ntos (Cifras en pesos)	
Universo	Muestra		Observado
\$26,173,424	\$26,173,424 100%	En relación al Universo \$26,173,424 100%	En relación a la Muestra \$26,173,424 100%
14%			STREET, STREET
14%		Cantidades	
14% Universo	Muestra	Cantidades	Observado
		En relación al Universo	Observado En relación a la Muestra
	Muestra No cuantificable #¡VALOR!		
Universo	No cuantificable #¡VALOR!	En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR!	En relación a la Muestra No cuantificable
Universo	No cuantificable #¡VALOR!	En relación al Universo No cuantificable	En relación a la Muestra No cuantificable
Universo No cuantificable	No cuantificable #¡VALOR! Des	En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! cripción del hallazgo	En relación a la Muestra No cuantificable
Universo No cuantificable INEA no cuenta con las cédul	No cuantificable #¡VALOR! Des las de cálculo y determinación del valo reciación reexpresada, es de \$26,173,42	En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! cripción del hallazgo	En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR!
Universo No cuantificable INEA no cuenta con las cédul	No cuantificable #¡VALOR! Des las de cálculo y determinación del valo reciación reexpresada, es de \$26,173,42	En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! cripción del hallazgo or reexpresado de Bienes Inmuebles, Infect.	En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR!
Universo No cuantificable I INEA no cuenta con las cédul uebles, cuyo valor, neto de deprendente de la inflación lanual General de Organización	No cuantificable #¡VALOR! Des las de cálculo y determinación del valor reciación reexpresada, es de \$26,173,42 Fundamento esp	En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! cripción del hallazgo or reexpresado de Bienes Inmuebles, Infect.	En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR!
Universo No cuantificable INEA no cuenta con las cédul uebles, cuyo valor, neto de deprendir de la inflación anual General de Organización	No cuantificable #¡VALOR! Des las de cálculo y determinación del valor reciación reexpresada, es de \$26,173,42 Fundamento esp	En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! cripción del hallazgo or reexpresado de Bienes Inmuebles, Infect.	En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR!
Universo No cuantificable	No cuantificable #¡VALOR! Des las de cálculo y determinación del valor reciación reexpresada, es de \$26,173,42 Fundamento esp	En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! cripción del hallazgo or reexpresado de Bienes Inmuebles, Infect.	En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR!
Universo No cuantificable I INEA no cuenta con las cédul uebles, cuyo valor, neto de deprendente de la inflación lanual General de Organización	No cuantificable #¡VALOR! Des las de cálculo y determinación del valor reciación reexpresada, es de \$26,173,42 Fundamento esp	En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! cripción del hallazgo or reexpresado de Bienes Inmuebles, Infa 24. pecífico legal y/o técnico infringido	En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR!
Universo No cuantificable I INEA no cuenta con las cédul uebles, cuyo valor, neto de depr IF B10 Efectos de la inflación anual General de Organización 6.3.3. Departamento de Contabi	No cuantificable #¡VALOR! Des las de cálculo y determinación del valc reciación reexpresada, es de \$26,173,4; Fundamento esp	En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! cripción del hallazgo or reexpresado de Bienes Inmuebles, Infa 24. pecífico legal y/o técnico infringido	En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR! raestructura y Construcciones en Proceso y Bienes

Efectos

El valor de los activos esta sobrevaluado. No se puede identificar el valor reexpresado a dar de baja, cuando estas ocurran, para su adecuado registro contable.

En caso de que se genere un entorno inflacionario el INEA deberá reconocer los efectos de la inflación en la información financiera de forma retrospectiva hasta el último ejercicio en el que se aplicó el efecto de reexpresión, lo cual dificultará su reconocimiento al no cotar con la información del último cálculo considerado.

Recomendaciones

Correctivas

Identificar los activos que provienen de ejercicios anteriores a 2007 y que aún tienen un valor neto en libros, para efectuar su actualización por todo el periodo (de 2007 a la fecha) y ajustar los saldos contables de la inversión y de la depreciación acumulada a lo que arroje dicho cálculo.

Preventivas

Conservar la documentación de cálculo de efectos inflacionarios, en un archivo de vigencia permanente, en tanto dichos activos permanezcan en operación y registro del INEA.

Participantes

C.P. Armando Razo Gómez

Jefe de Departamento de Contabilidad

CPC. Rodolfo Carlos Pérez Garrido

Lic. Noemi Elena Ramón Silva

Titular del Órgano Interno de Control

Lic. Pedro Gauardo Ortega Vazquez
Subdirector de Presupuesto y Recursos Financieros

C.P. José Muñoz Gómez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas

> Fecha de firma: Fecha compromiso de atención:

19/05/2022 21/07/2022

	Repo	orte de hallazgos		
	1 200 * 20	45	Hallazgo No.:	14
ombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación	de los Adultos		
eríodo sujeto a revisión:	2021	ac ios nadios		
rea Administrativa o	Unidad de Administración y Finanza	s Valor Económico	%	
nidad: grupación	Activo		757	
ubagrupación	Ausencia de control intermo			
ubro afectado:	Otros activos no circulantes	\$633,661,995		
uenta afectada:	Bienes en comodato	\$633,661,995	100%	
	Clasifica	ación del hallazgo		
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	X	
ELYSPICATION OF THE	Hallaz	go recurrente	COLUMN TO SERVICE TO SERVICE	
Ejercicio de origen	SI	. NO	x	
	El hallazgo procede del F	Reporte de Hallazgos Preliminares	A STATE OF THE STA	-20072
SI		NO	x	
	Fi hallass	go esta atendido		
Sederate .	_			
SI	Fecha de solventación:	NO	х	
	Origen y	y Tipo de hallazgo	THE RESERVE	PMARE!
RIGEN: Informe de audito	ria independiente			
IPO:				
Registro incorrecte	o de Operaciones			
Medical State of the State of	Montos	(Cifras en pesos)	Contract to the second	2012(21)
Universo	Muestra		Observado	
Omverso	Widesua		Object Yau	
6022 004 005	0022 004 005	En relación al Universo	En relación a la Muestra	
\$633,661,995 100%	\$633,661,995 100%	\$17,965,572 3%	\$17,965,572 3%	
10070	10070		070	
		Cantidades	ESTRUCTURE TO A STATE OF THE	
Universo	Muestra		Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra	
361	10	10	10	
	3%	3%	100%	/
	Desarios	ción del hallazgo		
	Безспре			A
atrimonial de dichos bienes por	nente en la cuenta de bienes en comoc r un monto de \$17,965,572.; adicionalm r, según pruebas selectivas realizadas	ente, dicha integración no está concil	iada con los importes originales de	e los activos
torgados en comodato, ya que itegración.				
	Fundamento especifi	ico legal y/o técnico infringido		

	Causas	
Il Departamento de Contabilidad realiza las conciliaciones en forma	a global y no por tipo de activo.	
	Efectos	
Presentación y revelación incorrecta de los activos en los estados fi	inancieros.	
	Recomendaciones	
Correctivas	CONSTRUCTOR SERVICE	表示。\$P\$ 17 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10
)El departamento de Control Patrimonial depurará y documentará)Realizar la conciliación con contabilidad y en su caso, aplicar los		
Preventivas		
Realizar conciliaciones mensuales entre los Departamento de C nformación contable confiable, oportuna y razonable.	Control Patrimonial y Contabilidad con el objeti	vo de identificar diferencias y present
	Participantes	
Januardo Carl	MA	Saul
C.P. Armando Razo Gómez Jefe del Departamento de Contabilidad	CPC. Redolfd Carlos Perez Garrido Socio de Augitoria	Lic. Noemi Elena Ramón Silva Titular del Órgano Interno de Contro
	Command's	
Lic. Pedro Folkand Ortega Vazquez Subdirector de Chamber de Recursos Financieros	C.P. Ubajdo García Oviedo Jefe del Departamento de Control Patrimonial	Lic Deisy Elerta Ortega Calderón Subdirector de Recursos Materiales Servicios
C.P. José Muñoz Gómez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas		
Fecha de firma: Fecha compromiso de atención:	19/05/2022 21/07/2022	

	Report		Hallazgo No.: 15
			Hallazgo No
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación de	e los Adultos	
Período sujeto a revisión:	2021	5 100 / 1441100	
rea Administrativa o			
Inidad:	Unidad de Administración y Finanzas	Valor Económico	%
grupación	Egresos	and the state of t	
	Registros incorrectos de		
Subagrupación	operaciones		
	Otros Gastos y Pérdidas		
tubro afectado:	extraordinarias	\$167,091,396	
aubio dicettuo.	Depreciación, deterioro y	\$107,007,000	
	amortización acumulada de		
uenta afectada:	bienes	\$33,948,572	20%
uenta arectada.	Dienes	\$33,940,372	20%
	Clasificac	ión del hallazgo	
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	×
Dejo mongo (Dr.y).			
	Hallazgo	o recurrente	
Ejercicio de origen	SI	NO [Х
是我们的是可以是2016年间。 第16	El hallazgo procede del Re	porte de Hallazgos Preliminare	95
SI		NO [Х
	El hallazgo	esta atendido	
SI	Fecha de solventación:	NO [Х
TO MENT THE STATE OF THE STATE	Origen y 1	Tipo de hallazgo	
ORIGEN:			
Informe de audito	oría independiente		
	oria independiente		
TIPO:	eras y administrativas		
TIPO:	eras y administrativas	Cifer on nearly	
TIPO: Deficiencias financie	eras y administrativas Montos (C	Cifras en pesos)	
TIPO:	eras y administrativas	Cifras en pesos)	Observado
TIPO: Deficiencias financie	eras y administrativas Montos (C	En relación al Universo \$33,948,572 100%	Observado En relación a la Muestra \$33,948,572 100%
Deficiencias financia Universo \$33,948,572	Montos (C Muestra \$33,948,572 100%	En relación al Universo \$33,948,572	En relación a la Muestra \$33,948,572
Deficiencias financie Universo \$33,948,572	Montos (C Muestra \$33,948,572 100%	En relación al Universo \$33,948,572 100%	En relación a la Muestra \$33,948,572
Deficiencias financie Universo \$33,948,572 20%	Montos (C Muestra \$33,948,572 100% Ca	En relación al Universo \$33,948,572 100%	En relación a la Muestra \$33,948,572 100% Observado
Deficiencias financie Universo \$33,948,572 20%	Montos (C Muestra \$33,948,572 100% Ca	En relación al Universo \$33,948,572 100%	En relación a la Muestra \$33,948,572 100%
Universo Universo Universo Universo	Montos (C Muestra \$33,948,572 100% Ca Muestra No cuantificable #¡VALOR!	En relación al Universo \$33,948,572 100% intidades En relación al Universo No cuantificable	En relación a la Muestra \$33,948,572 100% Observado En relación a la Muestra No cuantificable
Deficiencias financie Universo \$33,948,572 20% Universo	Montos (C Muestra \$33,948,572 100% Ca Muestra No cuantificable #¡VALOR!	En relación al Universo \$33,948,572 100% Initidades En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR!	En relación a la Muestra \$33,948,572 100% Observado En relación a la Muestra No cuantificable
Deficiencias financie Universo \$33,948,572 20% Universo No cuantificable	Montos (C Muestra \$33,948,572 100% Ca Muestra No cuantificable #¡VALOR! Descripció de determinación de la depreciación del ej	En relación al Universo \$33,948,572 100% intidades En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! on del hallazgo	En relación a la Muestra \$33,948,572 100% Observado En relación a la Muestra No cuantificable
Universo \$33,948,572 20% Universo No cuantificable Bil importe base de la cédula de determinación de cédula de cédula de cédula de cédula de determinación de cédula de céd	Montos (C Muestra \$33,948,572 100% Ca Muestra No cuantificable #¡VALOR! Descripció de determinación de la depreciación del ej	En relación al Universo \$33,948,572 100% Intidades En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! In del hallazgo Jercicio, de los bienes en comocoreciación del ejercicio de los bienes y Amortizationos, Obsolescencias y Amortizationos, Obsolescencias y Amortizationos,	En relación a la Muestra \$33,948,572 100% Observado En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR! dato, difiere del importe en estados financiero enes en comodato, por un monto aproximad caciones refleja un importe mayor en \$9,800
Universo \$33,948,572 20% Universo No cuantificable Bil importe base de la cédula de determinación de cédula de cédula de cédula de cédula de determinación de cédula de céd	Montos (C Muestra \$33,948,572 100% Ca Muestra No cuantificable #¡VALOR! Descripció de determinación de la depreciación del ej e 2022, no fue posible determinar si la der de la Estimaciones, Depreciaciones, Deter ado de Actividades, sin que a la fecha se no	En relación al Universo \$33,948,572 100% Intidades En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! In del hallazgo Jercicio, de los bienes en comocoreciación del ejercicio de los bienes y Amortizationos, Obsolescencias y Amortizationos, Obsolescencias y Amortizationos,	En relación a la Muestra \$33,948,572 100% Observado En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR! dato, difiere del importe en estados financiero enes en comodato, por un monto aproximad caciones refleja un importe mayor en \$9,800,
Universo \$33,948,572 20% Universo No cuantificable B12,000,000. Al 18 de marzo de 528,000,000, es correcta. b) La cédula de determinación de companyo de contractor de contractor de companyo de contractor de companyo de contractor de companyo de contractor de co	Montos (C Muestra \$33,948,572 100% Ca Muestra No cuantificable #¡VALOR! Descripció de determinación de la depreciación del ej e 2022, no fue posible determinar si la der de la Estimaciones, Depreciaciones, Deter ado de Actividades, sin que a la fecha se no	En relación al Universo \$33,948,572 100% Intidades En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! Son del hallazgo jercicio, de los bienes en comoc preciación del ejercicio de los bi	En relación a la Muestra \$33,948,572 100% Observado En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR! dato, difiere del importe en estados financiero enes en comodato, por un monto aproximad caciones refleja un importe mayor en \$9,800,
Universo \$33,948,572 20% Universo No cuantificable B12,000,000. Al 18 de marzo de 528,000,000, es correcta. b) La cédula de determinación de companyo de contractor de contractor de companyo de contractor de companyo de contractor de companyo de contractor de co	Montos (C Muestra \$33,948,572 100% Ca Muestra No cuantificable #¡VALOR! Descripció de determinación de la depreciación del ej e 2022, no fue posible determinar si la der de la Estimaciones, Depreciaciones, Deter ado de Actividades, sin que a la fecha se no Fundamento específica de Gubernamental	En relación al Universo \$33,948,572 100% Intidades En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! Son del hallazgo jercicio, de los bienes en comoc preciación del ejercicio de los bi	En relación a la Muestra \$33,948,572 100% Observado En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR! dato, difiere del importe en estados financiero enes en comodato, por un monto aproximad caciones refleja un importe mayor en \$9,800,
Universo \$33,948,572 20% Universo No cuantificable Deficiencias financie 10, 10, 10, 10, 10, 10, 10, 10, 10, 10,	Montos (C Muestra \$33,948,572 100% Ca Muestra No cuantificable #¡VALOR! Descripció de determinación de la depreciación del ej e 2022, no fue posible determinar si la dep de la Estimaciones, Depreciaciones, Deter ado de Actividades, sin que a la fecha se no Fundamento específica ad Gubernamental emamental, inciso k)	En relación al Universo \$33,948,572 100% Intidades En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR! Son del hallazgo jercicio, de los bienes en comoc preciación del ejercicio de los bi	En relación a la Muestra \$33,948,572 100% Observado En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR! dato, difiere del importe en estados financiero enes en comodato, por un monto aproximado caciones refleja un importe mayor en \$9,800

Causas La cédula de determinación de la depreciación no está actualizada. **Efectos** Posibles errores en la información incluida en los estados financieros Recomendaciones Correctivas Actualizar y conciliar, la cédula de determinación de la depreciación anual y acumulada, considerando como base, del monto original de la inversión, el inventario de los bienes muebles, inmuebles y en comodato y, en su caso, efectuar los ajustes contables necesarios y resguardar e identificar el soporte documental de dichos ajustes. Preventivas Efectuar conciliaciones mensuales con el departamento de Control patrimonial, respecto de las inversiones y respecto de la determinación de la depreciación acumulada y del ejercicio. **Participantes** CPC. Rodolfo Carlos Pé C.P. Armando Razo Gómez ez Garrido Ltc. Noemi Elena Ramón Silva ocio de Auditoria Jefe de Departamento de Contabilidad Titular del Órgano Interno de Control Lic. Pedro Edicado Ortega Vazquez
Subdirector de Prosupuesto y Recursos Financieros G.P. Jesė Muñoz Gómez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas Fecha de firma: 19/05/2022 Fecha compromiso de atención: 21/07/2022

Reporte	de	hal	lazgos
---------	----	-----	--------

3

	respectation of the second	### ### ### ### ### ### ### ### ### ##
Egresos ncia de control interno ervicios Personales ervicios Personales Clasifica Hallazg	\$629,333,868 \$629,333,868 \$629,333,868 ción del hallazgo Mediano Riesgo (MR):	100%
Egresos ncia de control interno ervicios Personales ervicios Personales Clasifica Hallazg	\$629,333,868 \$629,333,868 \$629,333,868 ción del hallazgo Mediano Riesgo (MR):	100%
Egresos ncia de control interno ervicios Personales ervicios Personales Clasifica Hallazg	\$629,333,868 \$629,333,868 ción del hallazgo Mediano Riesgo (MR):	100%
ncia de control interno ervicios Personales ervicios Personales Clasifica Hallazg	\$629,333,868 ción del hallazgo Mediano Riesgo (MR):	
ncia de control interno ervicios Personales ervicios Personales Clasifica Hallazg	\$629,333,868 ción del hallazgo Mediano Riesgo (MR):	
ervicios Personales ervicios Personales Clasifica Hallazg	\$629,333,868 ción del hallazgo Mediano Riesgo (MR):	
Clasifica Hallazg	\$629,333,868 ción del hallazgo Mediano Riesgo (MR):	
Clasifica Hallazg	ción del hallazgo Mediano Riesgo (MR):	
Hallazg	Mediano Riesgo (MR):	х
		х
	go recurrente	WHAT TARGET AND LABOUR DESIGNATION
SI		
SI		
	NO NO	X
El hallazgo procede del R	eporte de Hallazgos Preliminar	es
	NO	х
El hallazg	o esta atendido	
ha de solventación:	NO	х
Origen y	Tipo de hallazgo	
idiente		
rno		
Montos	(Cifras en pesos)	
Muestra		Observado
		En relación a la Muestra
		\$2,191,977
100%	0%	0%
C	antidades	
Muestra		Observado
	En reloción al Universe	En relación a la Muestra
le aventificable		
#¡VALOR!	#¡VALOR!	No cuantificable #¡VALOR!
Descripci	ón del hallazgo	
	Montos Securitarios Montos Muestra \$629,333,868 100% Co Muestra No cuantificable #¡VALOR!	El hallazgo esta atendido ha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo Indiente Montos (Cifras en pesos) Muestra En relación al Universo \$629,333,868 100% Cantidades Muestra En relación al Universo No cuantificable No cuantificable

La clave utilizada para el pago e identificación de las distintas percepciones pagadas para el cálculo de las nóminas, no están homologadas en todas las Unidades de Operacion y las Oficinas Centrales, lo que dificulta la conciliación y el adecuado registro contable y presupuestal, de cada concepto.



Fundamenta	senseifica land via técnica infrincida
Fundamento e	específico legal y/o técnico infringido
Ley Federal de Presupuestos y Responsabilidad Hacendaria Art 64 y 65	
Reglamento de la Ley de Presupuestos y Responsabilidad Hacend: Art 57 Art 125	laria
Guia Contabilizadora CONAC. III.1.1 Servicios Personales	
	Causas
	Vausas
No se consolidan las nóminas para efectos de conciliar y validar el	Il correcto registro de las percepciones pagadas.
	Efectos
*	LIECUS
No se tiene la certeza de que la información incluida en los estas presentada e integrada correctamente.	ado de actividades y el presupuesto ejercido, respecto de las percepciones pagadas, esté
	Recomendaciones
Correctivas	
No se incluye correctiva ya que no se pueden modificar los estados	s financieros
Preventivas	
	ación periódica de las nóminas pagadas con la información financiera y presupuestal.
	e derivan de la contratación de servicios personales subordinados de aplicación a todas las era práctica, la consolidación de conceptos para efectos de la conciliación con los estados
	Participantes
And the second s	My Suur-
Titular de la Unidad de Administración y Finanzas	CPC. Rodalfo Carlos Pérez Garrido Socio de Auditoría Lic. Noemi Elena Ramón Silva Titular del Órgano Interno de Control
Lic. Pedro Foundation Offega Vázquez Subdirector de Presupuesto y Recursos Financieros	
(Fo, Birly	
Lie. Adriana Abundez Arreola Subdirectora de Recursos Humanos	

Fecha de firma:

Fecha compromiso de atención:

19/05/2022

21/07/2022

Ð

9

9

Ejercicio de origen SI El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Pre SI El hallazgo esta atendido El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo GEN: Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra	Valor Económico \$542,544,123 \$542,544,123 . ediano Riesgo (MR) NO NO NO NO NO NO NO NO NO N	x
Administrativa o add: Administrativa o add: Administrativa o add: Administrativa o add: Agrupación Agrupación Agrupación Agrupación Ausencia de control interno Administración y Finanzas Bajo Riesgo (BR): Ausencia de control interno Clasificación del hallazgo Bajo Riesgo (BR): Bajo Riesgo (BR)	\$542,544,123 \$542,544,123 ediano Riesgo (MR) NO	X X X DE FINANZAS
Administrativa o ad: pación grupación Ausencia de control interno Materiales y Suministros y Servicios Generales Materiales y Servicio	\$542,544,123 \$542,544,123 ediano Riesgo (MR) NO	X X X DE FINANZAS
ad: pación grupación o afectado: tata afectada: Bajo Riesgo (BR): Ba	\$542,544,123 \$542,544,123 ediano Riesgo (MR) NO	X X X DE FINANZAS
Bajo Riesgo (BR): Bijo Riesgo (\$542,544,123 \$542,544,123 ediano Riesgo (MR) NO	X X X DE FINANZAS
Ausencia de control interno Materiales y Suministros y Servicios Generales Materiales y Suministros y Servicios Generales Materiales y Suministros y Servicios Generales Clasificación del hallazgo Bajo Riesgo (BR): Hallazgo recurrente Ejercicio de origen SI El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Pre SI El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo SEN: Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En \$542,544,123 \$ 286,452,042.00 \$	s542,544,123 . ediano Riesgo (MR) NO Iliminares NO	X X X X DE FINANZAS
Materiales y Suministros y Servicios Generales Materiales y Suministros y Servicios Generales Materiales y Suministros y Servicios Generales Clasificación del hallazgo Bajo Riesgo (BR): M Hallazgo recurrente Ejercicio de origen SI El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Pre SI El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo SEN: Informe de Auditoría Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En \$542,544,123 \$ 286,452,042.00 \$	s542,544,123 . ediano Riesgo (MR) NO Iliminares NO	X X X X DE FINANZAS
Clasificación del hallazgo Bajo Riesgo (BR): Hallazgo recurrente Ejercicio de origen SI El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Pre SI El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo SEN: Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En	s542,544,123 . ediano Riesgo (MR) NO Iliminares NO	X X X X DE FINANZAS
Clasificación del hallazgo Bajo Riesgo (BR): Hallazgo recurrente Ejercicio de origen SI El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Pre SI El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo SEN: Informe de Auditoría Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En : \$542,544,123 \$ 286,452,042.00 \$	ediano Riesgo (MR) NO Iliminares NO NO	X X X X DE FINANZAS
Bajo Riesgo (BR): Hallazgo recurrente Ejercicio de origen SI El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Pre SI El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo SEN: Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En	NO liminares NO NO	X X X DE FINANZAS
Ejercicio de origen SI El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Pre SI El hallazgo esta atendido El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo SEN: Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En	NO liminares NO NO	X X X DE FINANZAS
El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Pre SI El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Pre SI El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo SEN: Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En : \$542,544,123 \$ 286,452,042.00 \$ \$	NO NO	X X DE FINANZAS
El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Pre SI El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo GEN: Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En	NO NO	X X DE FINANZAS
El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo SEN: Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En \$542,544,123 \$ 286,452,042.00 \$	NO NO	DE FINANZAS
El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo SEN: Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En : \$542,544,123 \$ 286,452,042.00 \$	NO	DE FINANZAS
SI Fecha de solventación: Origen y Tipo de hallazgo SEN: Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En : \$542,544,123 \$ 286,452,042.00 \$		DE FINANZAS
Origen y Tipo de hallazgo SEN: Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En \$542,544,123 \$ 286,452,042.00 \$		DE FINANZAS
Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En \$542,544,123	NTROL INTERNO [
Informe de Auditoria Independiente Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En \$542,544,123	NTROL INTERNO D	
Ausencia de Control Interno CO Montos (Cifras en pesos)	NTROL INTERNO I	
Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra En	NTROLINTERNO	
Universo Muestra En \$542,544,123 \$ 286,452,042.00 \$		Observado
\$542,544,123 \$ 286,452,042.00 \$		Obsessede
\$542,544,123 \$ 286,452,042.00 \$		Observado
	relación al Universo 1,832,775.0 0%	
Cantidades		
Universo Muestra		Observado
No cuantificable No cuantificable #¡VALOR!	relación al Universo No cuantificable #¡VALOR!	En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR!
Descripción del hallazgo		
fecha de presentación de los estados financieros dictaminados, 18 de marzo de 2022, no se proporcionó inporte de \$240,039,480. El marco de la revisión de operaciones reportables, el Departamento de Adquisiciones efectuó las aclaracel INEA realiza de la correcta y oportuna entrega de los bienes y servicios contratados. A la fecha no se o gilancia y limpieza por un importe de \$1,832,775.	ciones y proporcionó	o el soporte documental respecto a la valid
Fundamento específico legal y/o técnico infrir	ngido	
amento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Del Sector Público. ulo 108 ual de Organización del INEA tuto Órganico del INEA 2. Fracción XXV		
Causas		

Ð

No se proporcionó la información debido a problemas de internet y no se detecto con oportunidad sin que el enlace de auditoría hubiera detectado esta situación.

A

Efectos		
xiste riesgo de que el INEA realice pagos por servicios no recibidos a satisfacción, según la	s condiciones de contratación.	
Recomendaci	ones	
Correctivas		
obtener la documentación para validar el servicio del contrato Multiproseg,S.A, de C.V. UAF- e diciembre 2021. Calculo y aplicación de pena convencional. Reuniones de trabajo para la supervisión y verificación del contrato. Formato de supervisión de servicios externos 2021. Obtener la documentación para validar el servicio del contrato Gott und Gluck, de C.V. UAF- el operación de Baja California de diciembre 2021 y julio de 2021 de Michoacan: Calculo y aplicación de pena convencional. Reuniones de trabajo para la supervisión y verificación del contrato. Bitácora de servicios diario de limpieza.		
Preventivas		
Participanto	25	
		6GUU
C. José Muñoz Gomez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas	CPC. Rudolfo Carlos Pérez Garrido Socio de Auditoria	Lib: Noemi Elena Ramón Silv Titular del Órgano Interno de Control
Fecha de firma: Fecha compromiso de atención:	19/05/2022 21/07/2022	

	Repor	te de hallazgos	Hallazgo No.:	Formato 21
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación de	los Adultos		
Período sujeto a revisión:	2021			1
Área Administrativa o Unidad:	Unidad de Administración y Finanzas	Valor Económico	%	
Agrupación	Egresos	Open de la Carriera d		
Subagrupación	Sin evidencia documental			
Rubro afectado:	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$662,273,913		
Cuenta afectada:	Subsidios y Subvenciones	\$662,273,913	100%	
Bajo Riesgo (BR):	Clasificat	ción del hallazgo Mediano Riesgo (MR):	x	
	Hallazg	o recurrente	MENTAL PROPERTY AND A	8772
Ejercicio de origen	SI	NO	x	
	El hallazgo procede del Re	eporte de Hallazgos Prelimina	res	
		NO	Х	
SI				
SI	El hallazgo	o esta atendido	A 18 (18 18 18 18 18 18 18 18 18 18 18 18 18 1	A . 15. 15.

Origen y Tipo de hallazgo ORIGEN: Informe de auditoria independiente TIPO: Ausencia de control interno Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación a la Muestra En relación al Universo \$662,273,913 \$96,266,523 \$96,266,523 \$96,266,523 100% 100% 15% 15% Cantidades Muestra Observado Universo En relación al Universo En relación a la Muestra 978,845 71 44 44 0% 0% 62% Descripción del hallazgo

A la fecha del Dictamen financiero, no se proporcionó:

Ð

* Evidencia del pago de las ministraciones realizadas de Oficinas Centrales a Unidades de Operación por concepto de subsidios y subvenciones por un importe de \$96, 194, 528.

* Documentación comprobatoria de la muestra solicitada de pagos por concepto de subsidios efectuados por los patronatos a las figuras solidarias de las Unidades de Operación de Ciudad de México por un importe de \$29, 150 y Estado de México por \$42,855.

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Reglas de Operación6. Apoyos a Figuras Solidarias

*

The state of the s

Causas

El proceso de rastreo e integración de la información de la muestra no fue posible concluirlo a la fecha estipulada.

Efectos

Riesgo de que el presupuesto asignado a subsidios no sea utilizado por el Patronato para el pago de los beneficiarios del programa.

Recomendaciones

Correctivas

- a) Presentar constancia o evidencia de los subsidios y transferencias de la muestra seleccionada en la auditoria de las ministraciones realizadas de Oficinas Centrales a Unidades de Operación.
- b) Soporte documental comprobatorio de la muestra solicitada de los pagos por concepto de subsidios efectuados por los patronatos a las figuras solidarias de las Unidades de Operación de Ciudad de México y Estado de México.

Preventivas

Establecer mecanismos de monitoreo para verificar el cumplimiento de las reglas de operación vigentes. Elaboración de conciliaciones mensuales con las diferenctes áreas involucradas en la entrega de los subsidios.

	Participantes	with attachment to the
C.P. Armando Razo Gómez	CPC. Bodolio Carlos Pérez Garrido	Lic. Noelmr Elena Ramón Silva
Jefe de Departamento de Contabilidad	386cio de Auditotra	Titular del Órgano Interno de Con
Lic. Pedro divardo Ortega Vazquez Subdirector de Presupuesto y Recursos Financieros		
Titular de la Unidad de Administración y Finanzas		

Fecha de firma:

Fecha compromiso de atención:

	Repor	te de hallazgos	
			Hallazgo No.: 19
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación d	e los Adultos	
Período sujeto a revisión:	2021	o loo riddiloo	
Area Administrativa o Jnidad:	Unidad de Administración y Finanzas	Valor Económico	%
Agrupación	Control Interno		
Subagrupación	Ausencia de Control Interno		
Rubro afectado:	N/A	N/A	
Cuenta afectada:	N/A	N/A #	VALUE!
	Clasificac	ción del hallazgo	THE SECTION OF SECTION
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	x
	Hallazg	o recurrente	TO SEE THE SECTION OF
Ejercicio de origen	SI	NO	х
	El hallazgo procede del Re	eporte de Hallazgos Preliminares	
SI		NO	х
20年4月50日20日1日1日1日1日1日1日1日1日1日1日1日1日1日1日1日1日1日1	El hallazgo	o esta atendido	
SI [Fecha de solventación:	NO	х
ODIOSN.	Origen y	Tipo de hallazgo	
	de auditoría	Control Interno de TI	
TIPO: Ausencia de	e Control Interno	Control Interno de TI	
	Montos (Cifras en pesos)	
Universo	Muestra		Observado
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
No cuantificado	No cuantificado	En relación al Universo No cuantificado	En relación a la Muestra No cuantificado
No cuantificado #VALUE!	No cuantificado #VALUE!		
	#VALUE!	No cuantificado	No cuantificado
	#VALUE!	No cuantificado #VALUE!	No cuantificado
#VALUE!	#VALUE!	No cuantificado #VALUE!	No cuantificado #VALUE!
#VALUE!	#VALUE!	No cuantificado #VALUE!	No cuantificado #VALUE! Observado

El INEA tiene 1,072 plazas de estructura en las Unidades de Operación de Baja California, Estado de México, Michoacán y Querétaro, que no están consideradas dentro de la plantilla autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). A la fecha, no está formalizada la estructura orgánica con la que operan las mencionadas Unidades de Operación.

Fundamento e	specífico legal y/o técnico infringido	Service Commission
Manual Administrativo de Aplicación General en materia de Recursos Humanos y Organización y el Manual del Servicio Profesi Título Segundo De la Planeación de la Organización	onal de Carrera	
Ley Federal De Presupuesto Y Responsabilidad Hacendaria Capítulo V De los Servicios Personales Artículo 65 Fracción		
Manual General de Organización del INEA 1.6. Unidad de Administración 1.6.1. Subdirección de Recursos Humanos Numerales 1 y 2		
And a Design of the Design of		
	Causas	
Las Unidades de Operación de Baja California, Estado de México, N presupuesto del Ramo 33 que es transferido al Ramo 11 para los g		proceso de descentralización, recibiendo
	Efectos	
Empleados no autorizados. Riesgo de que en las Unidades de Operación se pague nómina a po	ersonas que no laboran para el INEA.	
	Recomendaciones	
Correctivas		
OUTGGGTGG		
Solicitar a la Secretaria de Hacienda Y Crédito Público la regulariz con su proceso de descentralización.	ación de la autorización de las plantillas d	e las Unidades de Operación mientras culminar
	AV STREET STREET	
Preventivas		Contract Constitution
No aplica.		
	. 1	
Lic. Adriana Laura Abundez Afreola Subdirectora de Recursos Humanos	CPC. Rodolfo carlos Pérez Garrido Sócio de Auditoria	Lic. Noemi Elena Ramón Silva Titular del Órgano Interno de Control
C.P. José Muñoz Gómez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas y Titular de la Unidad de Transparencia		

Fecha de firma:

7

Fecha compromiso de atención:

Reporte de hallazgos

7

7

7

			Hallazgo No.:	20
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación	n de los Adultos		i
Período sujeto a revisión:	2021	Tue los Adultos		
Area Administrativa o	Subdirección de Recursos Material	es Valor Económico	%	
Unidad: Agrupación	OR Adquisiciones	makeny American with	S (107)	
Subagrupación	Ausencia de control interno			
Rubro afectado:	N/A	N/A		
Cuenta afectada:	N/A	N/A	#VALUE1	
CEARING OF SE	Clas	ificación del hallazgo	化产品产品 医神经 医抗原	
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	X	
公会对其实 在1992年	Harris State Control of the Harris Ha	llazgo recurrente	Complete Construction of Att	
Ejercicio de origen	SI	NO	X	
THE THE SHOW OF SERVICES	El hallazgo procede e	del Reporte de Hallazgos Prelimi	nares	CONTRACT.
SI		NO	X	
一次を必要ないこの可能があ	El ha	llazgo esta atendido	one that the American Andrews	1.0 m h (-1.)
SI	Fecha de solventación:	NO	х	
ORIGEN:	Orig	en y Tipo de hallazgo	The Control of the Particle Co.	Rid-All grands
Operaciones Report	ables Adquisiciones	Control Interno de TI		
Ausencia de C	Control Interno	Control Interno de TI		
Control of the Control	Mor	itos (Cifras en pesos)	CARL THE CASE OF STREET	
Universo	Muestra		Observado	AND 1 22.10 (2.7)
		Fo colonida al Illai como	En estantia e la Museura	•
N/A	N/A	En relación al Universo N/A	En relación a la Muestra N/A	
#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!	
	Table Street, Co.,	Cantidades	Table 1 March 2 March	
			at the control of the property	
LONG TOWNS IN				
Universo	Muestra	330000000000000000000000000000000000000	Observado	200 ()
		En relación al Universo	En relación a la Muestra	224.7.90
Universo N/A	N/A	N/A	En relación a la Muestra N/A	3250 N
			En relación a la Muestra	324. S
	N/A #VALUE!	N/A	En relación a la Muestra N/A	
	N/A #VALUE!	N/A #VALUE!	En relación a la Muestra N/A	
N/A Las políticas, bases y lineamientos	N/A #VALUE! Desc	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (i	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par	
N/A Las políticas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron	N/A #VALUE! Desc	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (i	En relación a la Muestra N/A #VALUE!	
N/A Las políticas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron	N/A #VALUE! Desc	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (i	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par	
N/A Las políticas, bases y lineamientos	N/A #VALUE! Desc s en materia de adquisiciones, arrendar en el año 2007 y no han sido actual	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las políticas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes.	N/A #VALUE! Description of the second of th	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (i	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las políticas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes. Ley de Adquisiciones, Arrendamier	N/A #VALUE! Desc s en materia de adquisiciones, arrendar en el año 2007 y no han sido actual	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las políticas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes.	N/A #VALUE! Description of the second of th	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las políticas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes. Ley de Adquisiciones, Arrendamier Titulo Primero	N/A #VALUE! Description of the second of th	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las políticas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes. Ley de Adquisiciones, Arrendamier Titulo Primero Capitulo único Artículo 1. Penúltimo Párrafo. Artículo 22. Fracción III Reglamento de la Ley de Adquisici	N/A #VALUE! Description of the second of th	N/A #VALUE! pripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran pecífico legal y/o técnico infringid	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las politicas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes. Ley de Adquisiciones, Arrendamier Titulo Primero Capítulo único Artículo 1. Penúltimo Párrafo. Artículo 22. Fracción III Reglamento de la Ley de Adquisici Titulo Primero	N/A #VALUE! Desc s en materia de adquisiciones, arrendar en el año 2007 y no han sido actual Fundamento esp ntos y Servicios del Sector Público.	N/A #VALUE! pripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran pecífico legal y/o técnico infringid	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las políticas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes. Ley de Adquisiciones, Arrendamier Titulo Primero Capitulo único Artículo 1. Penúltimo Párrafo. Artículo 22. Fracción III Reglamento de la Ley de Adquisici	N/A #VALUE! Desc s en materia de adquisiciones, arrendar en el año 2007 y no han sido actual Fundamento esp ntos y Servicios del Sector Público.	N/A #VALUE! pripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran pecífico legal y/o técnico infringid	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las políticas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes. Ley de Adquisiciones, Arrendamier Titulo Primero Capitulo único Artículo 1. Penúltimo Párrafo. Artículo 22. Fracción III Reglamento de la Ley de Adquisici Titulo Primero Capitulo único Artículo 3. Último párrafo.	N/A #VALUE! Description of the second of th	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran ecífico legal y/o técnico infringid	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las políticas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes. Ley de Adquisiciones, Arrendamientitulo Primero Capítulo único Artículo 1. Penúltimo Párrafo. Artículo 22. Fracción III Reglamento de la Ley de Adquisici Título Primero Capítulo único Artículo 3. Último párrafo. Estatuto Orgánico del Instituto Nac Art. 22 Fracciones I y IX	N/A #VALUE! Desc s en materia de adquisiciones, arrendar en el año 2007 y no han sido actual Fundamento esp ntos y Servicios del Sector Público.	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran ecífico legal y/o técnico infringid	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las politicas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes. Ley de Adquisiciones, Arrendamier Titulo Primero Capitulo único Artículo 1. Penúltimo Párrafo. Articulo 22. Fracción III Reglamento de la Ley de Adquisici Titulo Primero Capitulo único Artículo 3. Último párrafo. Estatuto Orgánico del Instituto Nac Art. 22 Fracciones I y IX Art. 15 Fracción VIII.	N/A #VALUE! Description of the second of th	N/A #VALUE! Iripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (i izadas, por lo que no consideran ecifico legal y/o técnico infringid Sector Público.	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las politicas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes. Ley de Adquisiciones, Arrendamier Titulo Primero Capitulo único Artículo 1. Penúltimo Párrafo. Artículo 12. Fracción III Reglamento de la Ley de Adquisici Titulo Primero Capitulo único Artículo 3. Último párrafo. Estatuto Orgánico del Instituto Nac Art. 22 Fracciones I y IX Art. 15 Fracción VIII. Manual de Integración y Funcionar Capitulo VI Consideraciones general.	N/A #VALUE! Description of the second of th	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran ecífico legal y/o técnico infringid Sector Público.	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las politicas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes. Ley de Adquisiciones, Arrendamier Titulo Primero Capitulo único Artículo 1. Penúltimo Párrafo. Artículo 22. Fracción III Reglamento de la Ley de Adquisici Titulo Primero Capitulo único Artículo 3. Último párrafo. Estatuto Orgánico del Instituto Nac Art. 22 Fracciónes I y IX Art. 15 Fracción VIII. Manual de Integración y Funcionar Capitulo VI Consideraciones gener Fracción I	N/A #VALUE! Description of the provided sense of the provided sen	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran acifico legal y/o técnico infringid Sector Público.	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	
N/A Las políticas, bases y lineamientos los Adultos (INEA), se emitieron Organización, vigentes. Ley de Adquisiciones, Arrendamier Titulo Primero Capitulo único Artículo 1. Penúltimo Párrafo. Artículo 22. Fracción III Reglamento de la Ley de Adquisici Titulo Primero Capitulo único Artículo 3. Último párrafo. Estatuto Orgánico del Instituto Nac Art. 22 Fracciónes I y IX Art. 15 Fracción VIII. Manual de Integración y Funcionar Capitulo VI Consideraciones generación I	N/A #VALUE! Description of the provided sense of the provided sen	N/A #VALUE! ripción del hallazgo mientos y prestación de servicios (izadas, por lo que no consideran acifico legal y/o técnico infringid Sector Público.	En relación a la Muestra N/A #VALUE! POBALINES), del Instituto Nacional par los cambios de la estructura y su M	

Causas

En el INEA, hubo cambio de diferentes servidores públicos, por lo que fue necesaria una revisión puntual de dicha norma con la Titularidad de la Unidad de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios, por lo que finalmente fue necesaria otra actualización de las POBALINES, sin embargo ya se cuenta con una versión de POBALINES, con esta versión, se tiene previsto Convocar al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público a una sesión extraordinaria entre la semana del 30 de mayo de 2022 al 03 de junio de 2022.

Efectos

Riesgo de que los procedimientos de contratación del INEA no se realicen en las mejores condiciones de mercado, con eficiencia y eficacia. Falta de continuidad con la operación y en cumplimiento con las disposiciones aplicables.

Recomendaciones

Correctivas

a) Emitir la circular que indiquen los procedimientos o actualizaciones aplicables a las POBALINES.

b) Presentar ante el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y al COMERI el proyecto normativo para la actualización de las políticas, bases y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios del INEA con base en la legislación aplicable vigente y la estructura orgánica vigente del INEA, para su revisión y dictaminación.

Preventivas

Revisar, de forma continua y programada, con la participación de las Unidades de Operación relacionadas con los procesos de contratación del INEA, que el marco normativo interno vigente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios esté alineado a las legislaciones vigentes y a los cambios en la normatividad interna del INEA.

Participantes

CPC. Bedoit Carlos Pérez Garrido

Lic. Noemi Elena Ramón Silva

Titular del Organo Interno de Control

Lic. Deisy Clore de Adquisiciones

CPC Bedoit Carlos Pérez Garrido

Socio de Auditona

Lic. Noemi Elena Ramón Silva

Titular del Organo Interno de Control

Lic. Noemi Elena Ramón Silva

Titular del Organo Interno de Control

Lic. Noemi Elena Ramón Silva

Titular del Organo Interno de Control

Lic. Noemi Elena Ramón Silva

Titular del Organo Interno de Control

Virginia del Organo Interno de Control

Lic. Noemi Elena Ramón Silva

Titular del Organo Interno de Control

Subdirector de Recursos Materiales

Y Presidente del Lomidad de Administración y Finanzas

y Presidente del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y

Servicios del INEA

Fecha de firma: Fecha compromiso de atención: 5/19/2022 7/21/2022

Institute National para is Educación de las Adultos Constitución se revolución Constitución se revolución Constitución se revolución Constitución se revolución Constitución del haliasgo Constitución del haliasgo recurrente Co		R	eporte de hallazgos		The state of the s	
Secretaria a la control o processor a la materia de la control de la control de la materia de la control de la control de la materia de la control de la control de la materia de la control de la control de la materia de la control de la control de la materia de la control de la c					Hallazgo No.:	21
unclaid for Tampsperson index Classificación del hallargo Compositiones NO X	Control Maritime Managing and Control Vision (Control of	The state of the s				
Autorical de l'assispances procede del Reporte de Hallargo Bayo Resgo (BR)		2021				
Assertica de control interno N/A	nidad:	Unidad de Transparencia		Valor Económico	%	
Universe decided: NIA NIA NIA NIA NIA NIA NIA NI	grupación	OR Adquisiciones				
ClearRicación del hallurgo ClearRicación del hallurgo Mediano Respo (MR) X Hallago recurrente El hallargo procurrente El hallargo recurrente El hallargo procede del Reporte de Hallargos Preliminares NO X El hallargo esta stendido NO X El hallargo esta stendido NO X Forda de solventación. NO X Forda de solventación. NO X Control Interno del TI Co	Subagrupación				1	
Bajo Resgo (BR)	SC 1975 ASSESSMENT STREET, STREET, ST.					
Bajo Riesgo (BR) Mediano Riesgo (MR): X Malargo recurrente	uenta afectada:	N/A		N/A	#VALUE!	
Bajo Riesgo (BR) Mediano Riesgo (MR): X Malargo recurrente						
Halitago precurente	A SHART SHEET AND A SHEET A	Clasi	ficación del hallazgo			
Ejericio de origen Si NO X El haliazgo procede del Reporte de Holizagos Preliminares Si NO X El haliazgo esta atendido Si Fecha de solventación. NO X Origen y Tipo de haliazgo Control Interno de Ti Montes (Citra en pesos) Universo Muestra Control Interno de Ti FYALUE: F	Bajo Riesgo (BR):			Mediano Riesgo (MR):	х	
El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares SI Bhallazgo esta elendido SI Fecha de solventacion: NO X Fecha de solventacion: NO X Origen y Tipo de hallazgo Origen y Tipo de hallazgo Origen y Tipo de hallazgo Control Interno de TI Wontos (Cifras en pezos) Universo Montos (Cifras en pezos) Candidades En relación al Universo En relación a	A STATE OF THE PARTY.	Hal	lazgo recurrente			E TOWN
El halizago esta atendido El halizago esta atendido Si Fecha de solvertación: NO X Origen y Tipo de halizago Origen y Tipo de halizago Operaciones Reportables Adquisiciones (Control Interno de Ti (Control Interno d	Ejercicio de origen		SI	NO NO	X	
El hallazgo esta atendido SI Fecha de solveríacion: NO X Origen y Tipo de hallazgo Control Interno de TI PPO: Ausencia de Control Interno Montos (Cifras en pesos) Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra NIA NA	NATIONAL EXPERTMENT	El hallazgo procede de	el Reporte de Hallazgos F	Preliminares	SOCIETY EXECUTES	6 (\$500)
SI Fecha de solventacion: NO X Origen y Tipo de hallazgo Control Inferno de TI Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Control Inferno de TI NA NA NA NA NA NA NA FVALUEI FYALUEI FYALUEI Cantidades Universo Muestra Control Inferno Descripción del hallazgo En relacción a la Muestra NA N	SI			NO	х	
MICEN Operaciones Reportables Adquisiciones Operaciones Reportables Adquisiciones Control Interno de TI Control Interno de TI Montos (Ciffras en pesos) Universo Montos (Ciffras en pesos) Universo NA NA NA NA NA NA PVALUE! Cantidades Cantidades Universo Muestra Observado En relacción al luniverso En relacción al luniverso En relacción al luniverso En relacción al luniverso NA PVALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relacción al Universo En relacción al luniverso		El hali	lazgo esta atendido			
Montos (Citras en pesos) Waserica de Control Inferno (Control Inferno de TI Control Inferno de TI Montos (Citras en pesos) Universo Muestra Coseavado En relación al Universo En relación al Universo En relación al Universo NA NA NA NA NA PYALUE! Cantidades Universo Muestra Coseavado Universo Muestra Coseavado Universo Muestra Coseavado En relación al Universo En relación al Universo NA	SI	Fecha de solventación:		NO	х	
Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra NIA NIA NIA NIA NIA NIA NIA NI	RIGEN:	Orige	en y Tipo de hallazgo	Stynching C	LACK THE COLUMN TWO IN	V**1125
Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo N/A PVALUE! PVALUE! PVALUE! PVALUE! Cantidades Universo Muestra Observado Universo Muestra Observado En relación al Universo N/A PVALUE! PVALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo N/A PVALUE! PVALUE! PVALUE! N/A PVALUE! PVALUE! PVALUE!		eraciones Reportables Adquisiciones		Control Interno de TI		
Universo NIA NIA NIA NIA NIA PVALUE! Cantidades Universo Muestra NIA NIA NIA NIA PVALUE! Cantidades Universo Muestra NIA NIA NIA NIA NIA NIA NIA NI		Ausencia de Control Interno		Control Interno de Ti		
N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A N/A	135,7 6 KF - 6 F	Mont	tos (Cifras en pesos)	5 X 19 X 1	SECTION AND SECTION	
N/A N/A N/A PVALUE! SVALUE! SVALUE! SVALUE! SVALUE! SVALUE! Cantidades Cantidades Cantidades Cantidades En relación al Universo En relación al Universo En relación al Universo En relación al Universo En relación al Información PVALUE! FVALUE! Descripción del hallazgo Le la publicación realizada por el INEA de los contratos en la Plataforma Nacional de Transparencia (PAT). se observó que a la fecha de este reporte, se omitió la publicación de 38 contratos e acuerdo al concentrado general de contratos y pedidos en materia de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público. Fundamento específico legal y/o Mecnico infringido Ey General de Transparencia y Acceso a la información Pública (1.45 Fracción I) Illus O Segundo Responsables en materia de transparencia specificas de los sujetos obligados riciculo 45. Fracción I) Illus O Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información Pública anticulo 45. Fracción I) Illus O Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información Pública anticulo 45. Fracción I) Lanual General de Organización del INEA, (c) Lindades de Transparencia y Comités de Transparencia (c) Lindades de Transparencia y Comités de Transparencia (c) Lindades de Administración y Finanzas l'universal 42. Causas	Universo	Muestra	1000		Observado	219372
N/A N/A N/A PVALUE! SVALUE! SVALUE! SVALUE! SVALUE! SVALUE! Cantidades Cantidades Cantidades Cantidades En relación al Universo En relación al Universo En relación al Universo En relación al Universo En relación al Información PVALUE! FVALUE! Descripción del hallazgo Le la publicación realizada por el INEA de los contratos en la Plataforma Nacional de Transparencia (PAT). se observó que a la fecha de este reporte, se omitió la publicación de 38 contratos e acuerdo al concentrado general de contratos y pedidos en materia de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público. Fundamento específico legal y/o Mecnico infringido Ey General de Transparencia y Acceso a la información Pública (1.45 Fracción I) Illus O Segundo Responsables en materia de transparencia specificas de los sujetos obligados riciculo 45. Fracción I) Illus O Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información Pública anticulo 45. Fracción I) Illus O Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información Pública anticulo 45. Fracción I) Lanual General de Organización del INEA, (c) Lindades de Transparencia y Comités de Transparencia (c) Lindades de Transparencia y Comités de Transparencia (c) Lindades de Administración y Finanzas l'universal 42. Causas				En relación al l'Injueros	En relación a la Museum	
Cantidades Universo Muestra Chicago al Universo En relación al Universo En relación al Universo NA NA NA FVALUE! Descripción del hallazgo Le relación al Universo En relación al Muestra NA FVALUE! Descripción del hallazgo Le la publicación realizada por el INEA de los contratos en la Pistaforma Nacional de Transparencia (PNT), se observó que a la fecha de este reporte, se omitió la publicación de 36 contratos e acuerdo al concentrado general de contratos y pedidos en maltena de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público. Fundamiento específico legal yfo técnico infringido Fundamiento específico legal yfo técnico infringido En relación al Universo En relación a la Muestra FVALUE! PVALUE! Descripción del hallazgo Fundamiento general de Contratos, de este reporte, se omitió la publicación de 36 contratos, a caucido al concentrado general de contratos y pedidos en maltena de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público. Fundamiento específico legal yfo técnico infringido En relación al Universo NA NA PVALUE! Descripción del hallazgo Fundamiento poservicios del Sector Público. Fundamiento específico legal yfo técnico infringido Fundamiento específico legal yfo técnico infringido En relación al Universo NA En relación al Universo NA PVALUE! PVALUE! Descripción del hallazgo Fundamiento poservicios del Sector Público. Fundamiento específico legal yfo técnico infringido Fundamiento espec	N/A	N/A		A STATE OF THE PARTY OF THE PAR		
Universo Muestra NIA NIA NIA NIA NIA NIA NIA NI				The state of the s		
N/A SVALUE! Descripción del hallazgo a la publicación realizada por el INEA de los contratos en la Plataforma Nacional de Transparencia (PNT), se observó que a la fecha de este reporte, se omitió la publicación de 38 contratos, acuerdo al concentrado general de contratos y pedidos en materia de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público. Fundamento específico legal y/o técnico infringido Fundamento específico legal y/o técnico infringido se y General de Transparencia y Acceso a la Información Pública ta SFracción la lutra Cuntro Obligaciones de transparencia específicas de los sujetos obligados tículo 75 Fracción XVIII tuto Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información appliulo IV De las Unidades de Transparencia (Pública de Transparencia) y Acceso a la Información Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Acceso a la Información Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades de Transparencia y Ocomiés de Transparencia (Pública appliulo III Unidades y Ocomiés de Transparencia (Pública appl	Universo	Muestra				57,679
Descripción del hallazgo De la publicación realizada por el INEA de los contratos en la Plataforma Nacional de Transparencia (PNT), se observó que a la fecha de este reporte, se omitió la publicación de 38 contratos, e acuerdo al concentrado general de contratos y pedidos en materia de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público, Fundamento específico legal y/o técnico infringido ey General de Transparencia y Acceso a la Información Pública (14.6 Fracción I) fiulo Gundo Obligaciones de Transparencia específicas de los sujetos obligados soliquaciones de transparencia específicas de los sujetos obligados (14.6 Fracción I) fiulo Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información (14.6 Fracción I) sey Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública (14.6 Fracción I) fiulo Gundo Obligaciones de Transparencia (14.6 Fracción I) sey Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública (14.6 Fracción I) fiulo Gundo de Administración y Finanzas (14.6 Fracción I) fiundad de Administración y Finanzas (14.6 Fracción I) fiundad de Administración y Finanzas (14.6 Fracción I) fiundad de Administración y Finanzas (14.6 Fracción I)	NIA	NUA		planting a statement property of the control of the		-
Descripción del hallazgo be la publicación realizada por el INEA de los contratos en la Piataforma Nacional de Transparencia (PNT), se observó que a la fecha de este reporte, se omitió la publicación de 38 contratos, e acuerdo al concentrado general de contratos y pedidos en materia de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público, Fundamento específico legal y/o técnico infringido ey General de Transparencia y Acceso a la información Pública rt. 45 Fracción 1 titulo Culindo Obligaciones de Transparencia específicas de los sujetos obligados virticulo 70 Fracción RXXVIII titulo Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información zapitulo IV De las Unidades de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Eveledral de Transparencia y Acceso a la Información Pública apitulo II Unidades de Transparencia y Comités de Transparencia Manual General de Organización del INEA 6. Unidad de Administración y Finanzas fumeral 42. Causas Causas	N/A			The second secon		-
e la publicación realizada por el INEA de los contratos en la Plataforma Nacional de Transparencia (PNT). se observó que a la fecha de este reporte, se omitió la publicación de 38 contratos, e acuerdo al concentrado general de contratos y pedidos en materia de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público. Fundamento específico legal yfo técnico infringido ey General de Transparencia y Acceso a la Información Pública ri 45 Fracción i Iltudo Cuntro Obligaciones de Transparencia específicas de los sujetos obligados riciculo 70 Fracción XXVIII Iltudo Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información apítulo IV De las Unidades de Transparencia riculo 45. Fracción I. ey Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública apítulo III Unidades de Transparencia y Comités de Transparencia riculo 61. Fracción I. lanual General de Organización del INEA 6. Unidad de Administración y Finanzas umeral 42. Causas		PVACUE		TVALUE:	#VALUE!	
Pundamento específico legal y/o técnico infringido Fundamento específico legal y/o técnico infringido ey General de Transparencia y Acceso a la Información Pública rt. 45 Fracción I Illulo Guindo Dóligaciones de Transparencia apítulo III De las obligaciones de transparencia específicas de los sujetos obligados rtículo 70 Fracción XXVIII Illulo Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información apítulo IV De las Unidades de Transparencia rtículo 45. Fracción I. ey Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública apítulo III Unidades de Transparencia y Comités de Transparencia rtículo 61. Fracción I. for General de Organización del INEA 6. Unidad de Administración y Finanzas umeral 42. Causas	ALTERNATION OF THE	Descr	ripción del hallazgo		ST AND STREET, STATE OF THE STATE OF	F10144 83
ey General de Transparencia y Acceso a la Información Pública ut. 45 Fracción I Espítulo Bujundo Obligaciones de Transparencia Espítulo III De las obligaciones de transparencia especificas de los sujetos obligados uticulo 70 Fracción XXVIII Itulo Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información Espítulo IV De las Unidades de Transparencia uticulo 45. Fracción I. Espítulo III Unidades de Transparencia y Acceso a la Información Pública Espítulo III Unidades de Transparencia y Comités de Transparencia uticulo 61. Fracción I. Idanual General de Organización del INEA 6. Unidad de Administración y Finanzas Espítulo III Administración y Finanzas Espít					e reporte, se omitió la publicación d	e 38 contratos.
Itulo Quinto Obligaciones de Transparencia Capítulo III De las obligaciones de transparencia especificas de los sujetos obligados viriculo 70 Fracción XXVIII Citulo Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información Capítulo IV De las Unidades de Transparencia viriculo 45. Fracción I. Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Capítulo III Unidades de Transparencia y Comités de Transparencia viriculo 61. Fracción I. Alanual General de Organización del INEA 6. Unidad de Administración y Finanzas tumeral 42. Causas Causas		Fundamento espe	cifico legal y/o técnico in	fringido	New Assessment of the Control of the	
Itulo Quinto Obligaciones de Transparencia Capítulo III De las obligaciones de transparencia especificas de los sujetos obligados viriculo 70 Fracción XXVIII Citulo Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información Capítulo IV De las Unidades de Transparencia viriculo 45. Fracción I. Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Capítulo III Unidades de Transparencia y Comités de Transparencia viriculo 61. Fracción I. Alanual General de Organización del INEA 6. Unidad de Administración y Finanzas tumeral 42. Causas Causas						- /
itulo Quinto Obligaciones de Transparencia apitulo III De las obligaciones de transparencia especificas de los sujetos obligados curiculo 70 Fracción XXVIII itulo Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información capítulo IV De las Unidades de Transparencia virculo 45. Fracción I. Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública capítulo III Unidades de Transparencia y Comités de Transparencia virculo 61. Fracción I. Manual General de Organización del INEA 6. Unidad de Administración y Finanzas lumeral 42. Causas		cceso a la Información Pública				//
capítulo III De las obligaciones de transparencia específicas de los sujetos obligados virculo 70 Fracción XXVIII itulo Segundo Responsables en materia de transparencia y acceso a la información capítulo IV De las Unidades de Transparencia virculo 45. Fracción I. ey Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública capítulo III Unidades de Transparencia y Comités de Transparencia virculo 61. Fracción I. Annual General de Organización del INEA 6. Unidad de Administración y Finanzas lumeral 42. Causas		nsparencia				//
apitulo IV De las Unidades de Transparencia rtículo 45. Fracción I. ey Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública apitulo III Unidades de Transparencia y Comités de Transparencia rtículo 61. Fracción I. tanual General de Organización del INEA .6. Unidad de Administración y Finanzas tumeral 42. Causas	apitulo III De las obligaciones de					
ey Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública lapítulo III Unidades de Transparencia y Comités de Transparencia striculo 61. Fracción I. Annual General de Organización del INEA 6. Unidad de Administración y Finanzas sumeral 42. Causas						
Lapitulo III Unidades de Transparencia y Comités de Transparencia vidiculo 61. Fracción I. Manual General de Organización del INEA 6. Unidad de Administración y Finanzas lumeral 42. Causas	Capitulo IV De las Unidades de Tr Artículo 45. Fracción I.	ansparencia				
Annual General de Organización del INEA 6. Unidad de Administración y Finanzas fumeral 42. Causas						
Causas	Manual General de Organización o					
		11 tal 12 a 3				
ctualmente no existen procedimientos específicos del conocimiento de las Unidades de Operación, para que publiquen los contratos baio su responsabilidad		Section of the Section Section 1994	Causas		SEL WENGLING THE	40 to 10 mg/
	Actualmente no existen procedimi	entos específicos del conocimiento de las Unidades de	Operación, para que publ	iquen los contratos baio su r	responsabilidad	
			Efectos			Marie Control

No se otorga el acceso la información completa y oportuna a los usuarios de la misma.

-

Reco	mendaciones	
Correctivas	STATE OF THE STATE	
a) Actualizar la información que se publique en la Plataforma Nacional de Transparencia. b) Emitir la circular que indiquen las directrices para dar cumplimiento en materia de Transpa	arencia	
Preventivas	2. 建坡下层电子设置 (HER. T. VI.) (1	
Establecer procedimientos de monitoreo periódico que permita verificar que la información de Transparencia.	de los procedimientos de contratación, se ingresa correcta	y oportunamente a la Plataforma Nacio
Par	rticipantes	0
and the second second	VI VI	Stell
C.P. José Muñoz Gómez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas y Titular de la Unidad de Transparencia	CPC. Robbito Carlos Pédez Garrido Socio de Auditoria	Lic. Noem Elena Ramón Silva Titular del Órgano Interno de Con
Fecha de firma:	5/19/2022	

J

Reporte	de hal	lazgos
---------	--------	--------

			Hallazgo No.:	22
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación o	te los Adultos		
Período sujeto a revisión:	2021	de los Additos		
Area Administrativa o Unidad:	Unidad de Operación CDMX	Valor Económico	%	
Agrupación	Egresos			
Subagrupación	Ausencia de control interno			
Rubro afectado:	Operaciones Reportables	\$349,864,127		
Cuenta afectada:	Operaciones Reportables	\$349,864,127	100%	
	Clasificació	n del hallazgo	de Alline De Salves	
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR)	х	
	Hallazgo	recurrente		SER ALLES
Ejercicio de origen	SI	NO [X	
	El hallazgo procede del Repo	orte de Hallazgos Preliminares		
SI		NO	х	
	El hallazgo	esta atendido		
SI	Fecha de solventación:	NO	х	
	Origen y Ti	po de hallazgo		100 EXTRACTS
ORIGEN:	ciones Reportables			
TIPO:	olorida reportados			
	tos Normativos			
	Montos (Ci	fras en pesos)	V # 10 / MET 2 (8 19 17 1	, TO BLOXIES SAID
Detwee			Observado	
Universo	Muestra		Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Mu	iestra
\$349,864,127	\$93,879,245	\$449,138	\$449,138	
100%	27%	0%	0%	
	Can	tidades		
Universo	Muestra		Observado	
		En relación al Universo	En relación a la Mu	iestra
162	19	1	1	
	12%	1%	5%	
	Descripción	del hallazgo		
y prendas de protección, efectuada p	oroveedor Bohol Comercio Internacional SA de por la unidad operativa de la CDMX, no cuenta encuentra en algunos de los supuestos del artí	con la evidencia de:	de materiales de limpieza, prod	ductos farmacéutico
	los requisitos establecidos en las fracciones l		le la LAASSP.	

No se encontró la fianza de garantía de los bienes.
No hay evidencia de la entrada al almacén con los documentos que indica el Manual de almacén en los numerales 13.2.2.14 cedula de control de calidad y 13.2.2.8 nota de entrada al almacén.

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Ley de Adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público.

Articulo 45 Fracciones IV , XV, XVII y XXI

Articulo 48

Articulo 49

Articulo 50

Articulo 60

Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Articulo 81 Fracciones IV y VIII

Artículo 84 Último párrafo

Articulo 103

Articulo 10

Manual Administrativo de Aplicación, General en Materia de Control Interno.

Título Segundo Modelo Estándar de Control Interno.

Capitulo I

12.01 Documentación y Formalización de las responsabilidades a tráves de políticas

12.04. Revisiones Periódicas a las Actividades de Control.

16.03. Supervisión del Control Interno.

Manual para la administración y manejo del Almacén del INEA

Procedimiento para la recepción de bienes y materiales - 13.2.2.8 y 13.2.2.14

Causas

Los expedientes entregados por la administración anterior de la Unidad de Operación de la CDMX entre ellos BOHOL Comercio Internacional, S.A. de C.V. no cuentan con toda la documentación soporte, se levantaron actas administrativas de la información faltante por abandono de funciones del C. Jesús García López.

No se tiene soporte documental de la entrada realizada en inventarios, debido a que no se tenía un control en almacén ya que lo manejaban de manera manual.

Efectos

Existe riesgo de contratación de un proveedor inhabilitado o inexistente, entre otras, además del riesgo de pérdidas por incumplimiento del proveedor con las condiciones establecidas en el contrato.

Recomendaciones

Correctivas

Realizar las acciones pertinentes para recabar la información faltante.

Preventivas

Incluir en sus procedimientos de control, la validación, formal y periódica, de la documentación integrada al expediente y una vez validada la totalidad de la información que debe contener el expediente, restringir el acceso al mismo.

Participantes

C.P. José Muñoz Gomez
Titular de la Unidad de Administración y Finanzas

CPC Rodoffo Carlos Pérez Garrido,

Socio de Auditoria Auditor Externo Responsable de la Auditoria Lic. Noemi Elena Ramón Silva Titular del Órgano Interno de Control

Lic. Verónica Aurelia Pineda Romero Jefe de Departamento de Administración , Programación e Informatica Unidad de Operación del INEA en la Ciudad de México

Fecha de firma: (21)

Fecha compromiso de atención: (22)

Reporte de hallazgos

			Hallazgo No.: 23		
lombre del ente público: 'eríodo sujeto a revisión:	Instituto Nacional para la Educación 2021	de los Adultos			
rea Administrativa o	Unidad de Operación CDMX	Valor Económico	v.		
nidad:					
grupación	Egresos				
ubagrupación ubro afectado:	Ausencia de control interno Operaciones Reportables	\$349,864,127			
uenta afectada:	Operaciones Reportables		0%		
	Clasificación d	el hallazgo			
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	X		
	Hallazgo rec	currente			
Ejercicio de origen	SI	NO [X		
	El hallazgo procede del Reporte	e de Hallazgos Preliminares			
SI		NO .	X		
	El hallazgo esta	atendido (12)			
SI [Fecha de solventación:	1000	X]		
J			`		
RIGEN:	Origen y Tipo de	hallazgo (13)			
Informe de Operac	ciones Reportables				
	os Normativos	CONTROL INTERNO			
	Montos (Cifra	s en pesos)			
11-1 (444)		(1- (440)		
Universo (14.1)	Muestra (14.2)	A STATE OF THE STA	ervado (14.3)		
\$349,864,127	\$93,879,245	En relación al Universo \$757,073	En relación a la Muestra \$757,073		
100%	27%	0%	1%		
	Cantid	ades			
Universo (14.1)	Muestra (14.2)	Obse	rvado (14.3)		
		En relación al Universo	En relación a la Muestra		
162	19	1	1		
	12%	1%	5%		
	Descripción de	el hallazgo			
	DMX realizó un proceso de adqusición co DIA, S.A. de C.V. basado en el art.42 de la				
	Fundamento específico lega	l y/o técnico infringido (16)			
rt.42 Primer Párrafo.	ENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL SEC	TOR PÚBLICO.	· ·		
rt 71 Disposiciones y Manual Administ Manual Administrativo de Control	rativo de Aplicación, General en Materia d Interno	le Control Interno.			
	ación de las responsabilidades a tráves de	e políticas			
12.04.Revisiones Periódicas a la					

16.03. Supervisión del Control Interno.

A

c

Causas (17) Falta de control al elaborar los contratos por parte del contratante. Efectos (18) Realizar procedimientos de contratación sin que se consideren las mejores condiciones de mercado. Recomendaciones (19) Correctivas Realizar las aclaraciones correspondientes sobre el estatus del proceso de contratación erroneo. Preventivas Incluir en sus procedimientos de control, la validación y supervisión, de los procedimientos de contratación realizados por las Unidades de Operación del INEA. **Participantes** C.P. José Muñoz Gomez CPC Rodolfo Carlos Pérez Garrido, Titular de la Unidad de Administración y Finanzas Socio de Auditoria Titular del Órgano Interno de Auditor Externo Responsable de la Auditoría Control Lic. Verónica Aurelia Pineda Romero Jefe de Departamento de Administración, Programación e Informatica de la Unidad de Operación del INEA en la Ciudad de México Fecha de firma: (21) 19/05/2022 Fecha compromiso de atención: (22) 21/07/2022

Reporte	de	ha	llazgos
---------	----	----	---------

			ervicio de impresión de material de acreditación a
TO THE STREET WHEN	Descripción del	hallazgo	
	12/0	2 /0	10 %
162	19	3 2%	3
162	10	En relación al Universo	En relación a la Muestra
Universo	Muestra	2326 M (2007) 4 8 M	Observado
	Cantida	des	
#DIV/0!	26%	4%	14%
\$356,099,042	\$93,879,245	En relación al Universo \$13,052,280	En relación a la Muestra \$13,052,280
Universo	Muestra	E-state was	Observado
		en pesos)	
ur contan ethinome and	Montos (Cifras	on name)	
O: Incumpli	imientos Normativos		
Informe de C	Operaciones Reportables		
IGEN:	Origen y Tipo o	de hallazgo	
SI	Fecha de solventación:	NO	Х
	El hallazgo esta	atendido	
SI		NO	X
	El hallazgo procede del Reporte	de Hallazgos Preliminares	
**************************************		18-78-80 E	
Ejercicio de origen	SI SI	NO	X
CAN CAST AND A STATE OF	Hallazgo recu	urrente	STATE OF THE STATE
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	X
	Clasificación de	l hallazgo	
enta afectada:	Operaciones Reportables	\$356,099,042	100%
bro afectado:	Operaciones Reportables	\$356,099,042	
rupación bagrupación	Egresos Ausencia de control interno		
idad:	STATE OF THE STATE	Valor Economico	70
ea Administrativa o	Unidad de Administración y Finanzas	Valor Económico	%
ríodo sujeto a revisión:	2021		

A

Fundamento específico legal y/o técnico infringido
--

Disposiciones y manual Administrativo de Aplicación, General en Materia de Control Interno

Manual Administrativo de Control Interno

Título Segundo Modelo Estándar de Control Interno.

Capitulo I

12.01 Documentación y Formalización de las responsabilidades a tráves de políticas

12.04. Revisiones Periódicas a las Actividades de Control.

16.03. Supervisión del Control Interno.

POBALINES Objeto

Código Civil Art 1796

Ley de Adquisiciones, Arrendameintos y Servicios del Sector Público

Fracción I del artículo 47.

Causas

a) En el pedido de referencia se ejerció un presupuesto superior al mínimo, el cual corresponde al 59.12 %, sin que sea un requisito inexcusable su señalamiento en el contrato, ya que estos son los establecidos en el artículo 45 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, del Sector Público y su artículo 81 del Reglamento.

b)Algunos contratos se encuentran fundamentados en POBALINES vigentes en 2019, que no se encuentran en la Normateca Interna del Instituto , ni a disposición.

Efectos

Realizar procedimientos de contratación sin que se consideren las mejores condiciones de mercado.

Recomendaciones

Correctivas

Emitir la Circular en que se informe al personal responsable de los procesos, las directrices normativas a cumplir.

Preventivas

a) Realizar una actualización de las politicas y procedimientos o actualizaciones aplicables a las POBALINES

b) Incluir en sus políticas ,procedimientos de supervisión y validación de las solicitudes efectuadas por el área contratante, con el propósito de identificar áreas de oportunidad previo al inicio del proceso de contratación.

Participantes

G.P. José Muñoz Gomez

Titular de la Unidad de Administración y Finanzas

tolfo Carlos Pérez Garrido,

ocio de Audito Auditor Externo Responsable de la Auditoria

Lic. Noemi Elena Ramón Silva Titular del Órgano Interno de Control

Lic. Deisy ena Ørtega Calderón

Fecha de firma: (21)

Fecha compromiso de atención: (22)

5/19/2022

7/21/2022

	Reporte	de	hall	azgos
--	---------	----	------	-------

10

9

9

1

9

D

D

D

			naliazgo No 25
Nombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación de los Adultos		
Período sujeto a revisión:	2021		·
Área Administrativa o Unidad:	Unidad de Administración y Finanzas	Valor Económico	%
	Impuratos Fodessias	0.124.0.00000.5.0	
Agrupación Subagrupación	Impuestos Federales Incumplimientos normativos		
Rubro afectado:	Impuesto sobre la Renta Retenido a Trabajadores	\$89,238,331	
Cuenta afectada:	Impuesto sobre la Renta Retenido a Trabajadores	\$89,238,331	100%
	Clasificación de	l hallazgo	
		_	
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	х
Control of the State of the Sta	Hallazgo recur	rrente	12 TO A SHEET WITH THE R. P. L. P.
Ejercicio de origen	SI	NO	X
THE STATE OF THE STATE OF	El hallazgo procede del Reporte	de Hallazgos Preliminares	
_			
SI		NO	x
	El hallazgo esta a	atendido	
SI	Fecha de solventación:	NO L	X
	Origen y Tipo de	e hallazgo	(3)(4)(A)(4)(4)(A)(A)(A)(A)(A)(A)(A)(A)(A)(A)(A)(A)(A)
ORIGEN:			
	orme sobre Situación Fiscal		
TIPO:	ncumplimiento Normativo		
	icumplimiento Normativo		
COLUMN TO SERVICE SERVICES	Montos (Cifras	en pesos)	leasterness and a least section of
		,	
Universo	Muestra		Observado
\$89,238,331 100%	\$89,238,331 100%	En relación al Universo \$1,022,405 1%	En relación a la Muestra \$1,022,405 1%
Market School Co.	Cantidad	es	
Universo	Muestra		Observado
No cuantificable	No cuantificable #¡VALOR!	En relación al Universo No cuantificable #¡VALOR!	En relación a la Muestra No cuantificable #¡VALOR!
	Descripción del I	hallazgo	PRODUCTION OF THE PROPERTY OF
El importe timbrado de ISR retenio	do de acuerdo con el visor de nóminas del SAT, es mayor en \$	1,022,405 respecto al enterado por el If	NEA.
	Fundamento específico legal	y/o técnico infringido	
Ley del Impuesto sobre la Renta			
Art 96 Resolución Miscelanea 2015			
Regla 2.7.5.1			
	Causas		
	Jauda		A STATE OF THE STA
Se tomó la referencia del visor ent	tre el ISR retenido y el ISR enterado		
		(0) 14 Hz of VIII (1) 10 Hz	Laboration of the same of the
	Efectos		
			/
a) Que la autoridad pueda requeri b) Posibles Inconsistencias en la i	r al INEA, aclare posibles variantes entre las fechas del pago nformación que los servidores públicos presentan en su decla	de los impuestos y la realización del timi ración patrimonial.	brado, que origina la diferencia en el visor

H

Recomendaciones

Correctivas

- a) Analizar e integrar la diferencia determinada con los periodos donde se llevaron a cabo las retenciones de ISR, el timbrado y lo declarado para en su caso efectuar las
- correcciones fiscales a las que haya lugar.
 b) Verificar si el presupuesto que se dispone para pago de laudos se registra como ejercido o como comprometido, a efecto de identificar el momento para realizar el timbrado y que no existan diferencias al respecto.
- c) Realizar una consulta en el portal tributario, de las diferencias del ISR retenido y el pagado respecto del visor de nómina.

Preventivas

1

J

- a) Efectuar el timbrado y la retención de los impuestos en el momento del pago al beneficiario y efectuar el entero de los impuestos retenidos al mes siguiente de la retención y homologar el criterio a las Unidades de Operación.
- b) Verificar periódicamente, que los impuestos retenidos y enterados correspondan a lo registrado en el SAT y, en su caso, efectuar las correciones que correspondan a las declaraciones mensuales de pago.

Participantes C P José Muñoz Gómez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas Titular del Órgano Interno de Control Ortega Vázquez Subdirecto y Recursos Financieros Lic. Adnana Laura Abundez Arre Subdirectora de Recursos Hu

Fecha de firma:

Fecha compromiso de atención:

Reporte	de	hal	lazgos
---------	----	-----	--------

T)

T)

D

ij,

T)

J

I)

1

D

D

D

J

D

J

Þ

Þ

J

J

J

nnnnnn

nidad: Unidad de Administración y Finanzas Valor Económico % grupación Impuestos Locales ubagrupación Incumplimientos normativos ubro afectado: No aplica N/A				Hallazgo No.: 26
errodo sujeto a revisión: rea Administrativa o nidad: Unidad de Administración y Finanzas Unidad Recitado: No aplica N/A	Nombre del ente núblico:	Instituto Nacional para la Educación de	e los Adultos	
Unidad de Administrativa o nidad: Impuestos Locales Incumplimientos normativos Incumplimientos Incumplimie			e los Additos	
Impuestos Locales Incumplimientos normativos Universo Mo cuantificado SVALUE! Impuestos Locales Incumplimientos normativos No aplica No Mediano Riesgo (MR): Hallazgo recurrente Ejercicio de origen SI NO X El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares SI NO X El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: NO X RIGEN: Cumplimiento de contribuciones locales PPO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra No cuantificado sVALUE! Cantidades No cuantificado sVALUE! SVALUE! En relación al Universo No cuantificado sVALUE!	rea Administrativa o			122
Incumplimientos normativos ubrita afectada: No aplica Ni	nidad:	Unidad de Administración y Finanzas	Valor Económico	%
uenta afectado: uenta afectada: No aplica No Mediano Riesgo (MR): Hallazgo recurrente Ejercicio de origen Si No X El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares Si No X El hallazgo esta atendido Si Fecha de solventación: No X Cumplimiento de contribuciones locales (PO: Incumplimientos normalivos Montos (Cifras en pesos) Universo Mouestra No cuantificado SVALUE! Montos (Cifras en pesos) Cantidades Cantidades Cantidades Observado En relación a la Muestra No cuantificado SVALUE! For relación a la Muestra No cuantificado SVALUE! No cuantificado SVALUE! For relación a la Muestra No cuantificado SVALUE! En relación a la Muestra No cuantificado SVALUE! No cuantificado SVALUE! No cuantificado SVALUE! No cuantificado SVALUE! For relación a la Muestra No cuantificado SVALUE!	grupación	Impuestos Locales		
Clasificación del hallazgo Bajo Riesgo (BR): X Mediano Riesgo (MR): Hallazgo recurrente Ejercicio de origen SI NO X Hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares SI NO X El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: NO X El hallazgo esta atendido Origen y Tipo de hallazgo RIGEN: Cumplimiento de contribuciones locales PO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! En relación al la Muestra No cuantificado #VALUE! Total de la Muestra No cuantificado #VALUE! En relación al la Muestra No cuantificado #VALUE! PALUE!	ubagrupación	Incumplimientos normativos		
Clasificación del hallazgo Bajo Riesgo (BR): X	tubro afectado:	No aplica	N/A	
Bajo Riesgo (BR): X	Cuenta afectada:	No aplica	N/A	#VALUE!
Bajo Riesgo (BR): X				
Ejercicio de origen SI NO X El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares SI NO X El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: NO X Origen y Tipo de hallazgo RIGEN: Cumplimiento de contribuciones locales IPO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! Forelación al Universo No cuantificado #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE!		Clasifica	ción del hallazgo	等 是在1000年140年15日15日
Ejercicio de origen SI NO X El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares SI NO X El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: NO X Origen y Tipo de hallazgo Cumplimiento de contribuciones locales IPO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! En relación al la Muestra No cuantificado #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! En relación al la Muestra No cuantificado #VALUE! #VALUE!	Bajo Riesgo (BR):	x	Mediano Riesgo (MR):	
El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares SI NO X El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: NO X Origen y Tipo de hallazgo RIGEN: Cumplimiento de contribuciones locales IPO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! En relación al Incumplimiento de #VALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! Fin relación al Incumplimiento de #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! En relación al Incumplimiento de #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! En relación al Incumplimiento de #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE!		Hallazg	o recurrente	
El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: NO X Origen y Tipo de hallazgo RIGEN: Cumplimiento de contribuciones locales IPO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! Cantidades En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE!	Ejercicio de origen	SI	NO	X
El hallazgo esta atendido SI Fecha de solventación: NO X Origen y Tipo de hallazgo RIGEN: Cumplimiento de contribuciones locales IPO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! Cantidades En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE!		El hallazgo procede del Re	eporte de Hallazgos Preliminar	es and a second
Origen y Tipo de hallazgo RIGEN: Cumplimiento de contribuciones locales IPO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #WALUE! #WALUE! #WALUE! #WALUE! #WALUE! #WALUE! #WALUE!	sı F		NO	X
Origen y Tipo de hallazgo RIGEN: Cumplimiento de contribuciones locales IPO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! #WALUE! #WALUE! #WALUE! #WALUE! #WALUE! #WALUE! #WALUE!		El bellava	o osta atandido	
Cumplimiento de contribuciones locales IPO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Montos (Cifras en pesos) En relación al Universo No cuantificado WALUE! En relación al Universo No cuantificado WALUE! En relación al Universo No cuantificado WALUE! En relación al Universo No cuantificado WALUE! En relación al Universo No cuantificado WALUE! En relación al Universo No cuantificado WALUE! En relación al Universo No cuantificado WALUE! En relación al Universo No cuantificado WALUE! En relación al Universo No cuantificado WALUE! En relación al Universo No cuantificado WALUE! WALUE! #VALUE!	INTEREST NAMES OF THE OWNER, OF THE OWNER, OF THE OWNER, O			
Cumplimiento de contribuciones locales IPO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! Funcional Universo No cuantificado #VALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! En relación al Universo Funcional Universo En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! En relación al Universo Funcional al Muestra No cuantificado #VALUE! No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE!	SI	Fecha de solventación:	No	X
Cumplimiento de contribuciones locales IPO: Incumplimientos normativos Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo No cuantificado #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! Cantidades En relación al Universo Properties P	DRICENI	Origen y	Tipo de hallazgo	
Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! Universo Muestra Observado Cantidades Universo Muestra Observado En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! En relación al Universo #VALUE! En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE!		contribuciones locales		
Montos (Cifras en pesos) Universo Muestra Observado En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo En relación a la Muestra Wo cuantificado #VALUE! #VALUE! En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE!			8	
Universo Muestra Deservado En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! Cantidades Universo Muestra Deservado En relación a la Muestra Cantidades En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE!	Incumplimier	ntos normativos		
Universo Muestra Deservado En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! Cantidades Universo Muestra Deservado En relación a la Muestra Cantidades En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE!				
No cuantificado #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! En relación a la Muestra Volumerso Muestra En relación a la Muestra Cantidades En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado No cuantificado #VALUE! En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE!		Montos (Cifras en pesos)	
No cuantificado #VALUE! En relación al Universo No cuantificado #VALUE! En relación a la Muestra No cuantificado #VALUE! En relación a la Muestra Volumerso Muestra En relación a la Muestra Cantidades En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado No cuantificado #VALUE! En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE!				
No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE!	Universo	Muestra		Observado
No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE!				
#VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE! Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE! #VALUE!	No supptificado	No quantificado		
Cantidades Universo Muestra Observado En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE!				
Universo Muestra Observado En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE!	WYNEOL:	WYALUL.	WYALOL	#VALUE:
Universo Muestra Observado En relación al Universo En relación a la Muestra No cuantificado No cuantificado No cuantificado #VALUE! #VALUE! #VALUE!	TO SHOW THE STORY OF SHIP SHE	C C	antidades	PAGE TO SELECT THE PROPERTY OF THE PAGE TO SELECT
No cuantificado No cuantificado Wo cuantificado No cuantificado Wo cuantificado			and day	
No cuantificado No cuantificado Wo cuantificado No cuantificado Wo cuantificado	Universo	Muestra	ASSESS FOR CO.	Observado
No cuantificado No cuantificado No cuantificado No cuantificado WALUE! WALUE! #VALUE!				
#VALUE! #VALUE! #VALUE!			En relación al Universo	En relación a la Muestra
	No cuantificado	No cuantificado	No cuantificado	No cuantificado
Descripción del hallazgo		#VALUE!	#VALUE!	#VALUE!
Descripción del hallazgo				
		Descripci	ón del hallazgo	
	Respecto del inmueble ubicado e	en calle Amores 760, Col. Del Valle en la CD	MX,:	
especto del inmueble ubicado en calle Amores 760, Col. Del Valle en la CDMX,:				
) No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble.) No se ha formalizado el otorga	amiento del uso de dicho inmueble a favor o	del Sindicato Nacional de Trabaja	dores de la Educación para Adultos (SNTEA).
) No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble.				
) No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble.		Fundamento específic	o legal y/o técnico infringido	
) No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble.				
) No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble.) No se ha formalizado el otorgamiento del uso de dicho inmueble a favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA).	código Fiscal de la Ciudad de M	éxico		
) No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble.) No se ha formalizado el otorgamiento del uso de dicho inmueble a favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA). Fundamento específico legal y/o técnico infringido	Capítulo III			
No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble. No se ha formalizado el otorgamiento del uso de dicho inmueble a favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA). Fundamento específico legal y/o técnico infringido sódigo Fiscal de la Ciudad de México sapitulo III		de los Contribuyentes		
No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble. No se ha formalizado el otorgamiento del uso de dicho inmueble a favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA). Fundamento específico legal y/o técnico infringido Adódigo Fiscal de la Ciudad de México Lapítulo III le los Derechos y Obligaciones de los Contribuyentes	Articulo 56. Inciso b)			
No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble. No se ha formalizado el otorgamiento del uso de dicho inmueble a favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA). Fundamento específico legal y/o técnico infringido sódigo Fiscal de la Ciudad de México sapitulo III				
No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble. No se ha formalizado el otorgamiento del uso de dicho inmueble a favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA). Fundamento específico legal y/o técnico infringido Addigo Fiscal de la Ciudad de México Lapítulo III Le los Derechos y Obligaciones de los Contribuyentes urtículo 56. Inciso b) Lapítulo IX De los derechos por la prestación de servicios				
No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble. No se ha formalizado el otorgamiento del uso de dicho inmueble a favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA). Fundamento específico legal y/o técnico infringido diódigo Fiscal de la Ciudad de México lapítulo III le los Derechos y Obligaciones de los Contribuyentes rtículo 56. Inciso b) diapítulo IX De los derechos por la prestación de servicios rtículo 176. Fracciones VII y VIII				
No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble. No se ha formalizado el otorgamiento del uso de dicho inmueble a favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA). Fundamento específico legal y/o técnico infringido Addigo Fiscal de la Ciudad de México Sapitulo III le los Derechos y Obligaciones de los Contribuyentes urticulo 56. Inciso b) Sapitulo IX De los derechos por la prestación de servicios urticulo 176. Fracciones VII y VIII ey General de Bienes				
No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble. No se ha formalizado el otorgamiento del uso de dicho inmueble a favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA). Fundamento específico legal y/o técnico infringido Adultos (SNTEA).		ernamental		
No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble. No se ha formalizado el otorgamiento del uso de dicho inmueble a favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA). Fundamento específico legal y/o técnico infringido Addigo Fiscal de la Ciudad de México Sapitulo III le los Derechos y Obligaciones de los Contribuyentes urticulo 56. Inciso b) Sapitulo IX De los derechos por la prestación de servicios urticulo 176. Fracciones VII y VIII ey General de Bienes	Capitulo II Del Registro Patrimo			
No se ha actualizado en los respectivos padrones de agua y predial, el reconocimiento del INEA como propietario de dicho inmueble. No se ha formalizado el otorgamiento del uso de dicho inmueble a favor del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación para Adultos (SNTEA). Fundamento específico legal y/o técnico infringido sódigo Fiscal de la Ciudad de México (apítulo III) te los Derechos y Obligaciones de los Contribuyentes (rticulo 156. Inciso b) sapítulo IX De los derechos por la prestación de servicios (rticulo 176. Fracciones VII y VIII) ey General de Bienes (lacionales (rt. 71)	Artículo 23. Fracción I.			

Principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales) acuerdo por el que se emiten las principales reglas de registro y valoración del Manual General de Organización 1.6 Unidad de Administración y Finanzas Numerales 18 y 25 1.6.2. Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Numeral 1 Causas Desde hace años el SNTEA realizó los trámites ante el SACMEX. Respecto de la boleta predial, no se hizo el trámite de cambio de nombre del contribuyente ante Secretaria de Finanzas, de acuerdo al establecido en la Escritura Pública del inmueble. Nunca se realizó la formalización de algún documento legal de la cesión del inmueble al SNTEA. Riesgo de uso indebido de las boletas por parte del antiguo propoetario. No se acredita las actividades institucionales que se realizan en dicho inmueble. Recomendaciones Correctivas a)Realizar ante el Sistema de Aguas de la Ciudad de México el trámite de "Cambio de nombre y/o razón social" a favor del INEA. b)Realizar ante la Centro de Servicio de la Ciudad de la Secretaria de Finanzas de la Ciudad de México el trámite de "Cambio de nombre del titular en la boleta predial" a favor del INEA. c)Formalizar el otorgamiento del inmueble a favor del SNTEA. Preventivas No aplica. **Participantes** Lic CPC. Rodolfo Carlos Pérez Garrido na Ramón Silva Jefe de Departar Generales io de Auditor Titular del Órgano Interno de Control C.P. Uhaldo Garcia Oviedo Jefe de Departan de Control Patrimonial Lic. Deisy Bena Orrega Calderón Subdirector de Recursos Materiales C.P. José Muñoz Gómez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas Fecha de firma: 19/05/2022 Fecha compromiso de atención: 21/07/2022

Reporte de hallazgos

To

To

			Hallazgo No.: 27
lombre del ente público:	Instituto Nacional para la Educación de los Adultos		
eríodo sujeto a revisión:	2021		
rea Administrativa o		The state of the s	
nidad:	Unidad de Administración y Finanzas	Valor Económico	%
grupación	Control interno		
ubagrupación	Ausencia de control interno		
ubro afectado:	N/A	N/A	
uenta afectada:	N/A		VALOR!
aoina aioonaan	NA	L TOPA	TVALOR:
	Clasificación	del hallazgo	
D : D : DD .	Clasificación		
Bajo Riesgo (BR):		Mediano Riesgo (MR):	X
	Hallazgo re	currente	
Ejercicio de origen	SI [NO	X
	El hallazgo procede del Repor	rte de Hallazgos Preliminares	
SI		NO	X
	El hallazgo es	sta atendido	
a [
SI _	Fecha de solventación:	No	X
RIGEN:	Origen y Tipo	o de hallazgo	
Inform PO:	ne de Auditoría Independiente		
The state of the s	usencia de Control Interno		
	Montos (Cifra	as en pesos)	
Universe			Observato
Universo	Muestra		Observado
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
No cuantificable #¡VALOR!	No cuantificable #¡VALOR!	No cuantificable #¡VALOR!	No cuantificable #¡VALOR!
	Cantid		
	Carito	lades	
Universo	Muestra		Observado
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
No cuantificable	No cuantificable	No cuantificable	No cuantificable
THE SUMMERS	#¡VALOR!	#¡VALOR!	#¡VALOR!
	Descripción d	del hallazgo	
	•		
No se proporcionó toda la evid	encia de resguardos por servidor público usuario de los veh	niculos arrendados, ni de la actividad instit	tucional que se atenderá con dichos vehículos
En los reportes de kilometraje e	de los odómetros de noviembre y diciembre de 2021, propo	projonados por al prayendor, no se reporta	la utilización do 20 unidados
i En los reportes de kilometraje i	de los odomenos de noviembre y diciembre de 2021, propo	rcionados por el proveedor, no se reporta	la dilización de 20 dilidades.
	Fundamento específico leg	gal y/o técnico infringido	MICHELL SELECTION STORY
ey Federal de Austeridad Repub	dicana		
rt 7 F.II	100F(774-100)		
rt 8			
	usteridad presupuestaria 2021, Noveno, fracción V.		
	Caus	sas	
INEA tiene control sobre los ve enen la denominación de "resqu	hiculos arrendados, mediante los documentos presentados ardo" pero cuenta con los elementos de responsable de cu	s como evidencia: Asignación de vehículo ustodia, firmas y datos de los vehículos	y Formato Check List Vehiculos, los cuales h

Respecto a los kilometrajes de los odómetros, obedece a diversos usos conforme a las etapas de las jornadas de acreditación y certificación de educandos, así como todas las actividades y programas de trabajo propias de cada Instituto o Unidad de Operación.

.3

H.

	Efectos	W STATE	
Riesgo de que el presupuesto ejercido no sa haya efectuado con eficiencia.			
Reco	mendaciones		
Correctivas		CHARLES	
Estandarizar un formato al que se le denomine "Resguardo" de vehículos arrendados a oficio circular a estos a fin de complementar los formatos de Check List existentes.	nivel Oficinas Centrales, Unidades de	Operación e In	stitutos Estatales y difundirlo mediante
Preventivas			NEXT COLOR STREET
Previo a su contratación, documentar y justificar las actividades institucionales para las e	que se destinarán las unidades arrenc	dadas.	
Pai	rticipantes		
Lic. Omat eatlyo Jefe de Departamento de Sorvicios Generales	CPC. Ronolfo, Cárlos Pér	ez Garrido	Lic. Noemi Elena Ramón Silva Titular del Organo Interno de Contr
	71 (<u>) </u>	
Lic. Deis Gena Orléga Calderón Subdirectora de Récursos Materiales y Servicios Generales			
G.P. José Muñoz Gomez Titular de la Unidad de Administración y Finanzas			
Fecha de firma: Fecha compromiso de atención:		5/2022 7/2022	