

<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	<b>Sector:</b> Educación	<b>Clave:</b> 11310
<b>Área auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.	<b>Clave de programa:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".	

Oficio: No. 11/310/086/2021

Ciudad de México, a 14 de abril de 2021

**ANTONIO QUINTAL BERNY**

Titular de la Unidad de Administración y Finanzas  
Instituto Nacional para la Educación de los Adultos  
P R E S E N T E

En relación con la orden de Visita de Inspección con número **11/310/056/2021**, de fecha 26 de febrero de 2021 y de conformidad con los artículos, 62 fracción III, de la *Ley Federal de las Entidades Paraestatales* y 34 de su Reglamento; 311 fracción V, del *Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria*; 37 fracción XIII, del *Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública*; 25 y 26 del *Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización*, se adjunta el informe de la Visita de Inspección No. **09/21**, practicada a la Unidad de Administración y Finanzas y a las Unidades de Operación del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

En el informe adjunto se presentan con detalle las **7** observaciones determinadas, que previamente fueron aceptadas por los responsables de su atención, las cuales se enuncian a continuación:

- Ausencia de control en la administración de usuarios generados en el SIG@IF.
- Falta de implementación del módulo de gestión de nómina en el SIG@IF.
- Debilidades de control en el registro, manejo y seguimiento de la información del módulo de presupuesto SIG@IF.



**Ente:** Instituto Nacional para la Educación de los Adultos

**Sector:** Educación

**Clave:** 11310

**Área auditada:** Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.

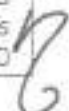
**Clave de programa:** 400 "Sistema de Información y Registro"

- El Sistema SIG@IF que el INEA implementó para utilizar como instrumento de la Administración Financiera Gubernamental.
- Falta de claves de acceso al SIG@IF que delegue atribuciones quien registra y quien autoriza.
- Se carece de controles internos en la supervisión de la carga y/o registro de los diferentes módulos en SIG@IF, por parte de la Unidad de Administración y Finanzas a las Unidades de Operación del INEA.
- SIG@IF, módulo de tesorería.

Al respecto, le solicito atentamente girar instrucciones a quien competa, a fin de que se implementen las recomendaciones correctivas y preventivas acordadas conforme a los términos y plazos establecidos con los responsables de su atención en la Unidad de Administración y Finanzas y la Unidades de Operación del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos, en las Cédulas de Observaciones correspondientes.

Finalmente, me permito señalar que una vez concluido el término para la atención de las observaciones determinadas el cual concluye el 2 de junio de 2021, fecha comprometida para su atención, este Órgano Interno de Control revisará y valorará la información que remita para determinar su solventación definitiva.

El presente informe se emite con base en lo dispuesto en el artículo 37 fracción XIII. del *Reglamento Interno de la Secretaría de la Función Pública*; el *ACUERDO por el que se establecen los Lineamientos para el intercambio de información oficial a través de correo electrónico institucional como medida complementaria de las acciones para el combate de la enfermedad generada por el virus SARS-CoV-2 (COVID-19)*, publicado en el DOF el 17 de abril de 2020; el *ACUERDO por el que se establecen los criterios aplicables para la administración de los recursos humanos en las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal para mitigar la propagación del coronavirus COVID-19*, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF), el 31 de julio de 2020, así como los diversos que lo reforman publicados el 30



<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	<b>Sector:</b> Educación	<b>Clave:</b> 11310
<b>Área auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.	<b>Clave de programa:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".	

de septiembre de 2020, 21 de diciembre de 2020 y 08 de enero de 2021, todos ellos en el DOF, y el ACUERDO por el que se levanta la suspensión de plazos y términos legales en la Secretaría de la Función Pública, publicado en el DOF, el 31 de julio de 2020.

**ATENTAMENTE**




**NOEMÍ ELENA RAMÓN SILVA**  
**TITULAR DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL**

**Cc:** Dirección General  
Dirección de Operación  
Irene Walter Serrano  
Karla Sharon Mandujano Solís  
Guillermo Cárdenas Chávez  
Octavio González Suárez  
María de Lourdes Urbina Carillo  
Jesus Mario León Fernández  
Omar Eli Manríquez Santiago



Para conocimiento.  
Para conocimiento.  
Titular de la Unidad de Operación en el Estado de Baja California. Para conocimiento.  
Encargada de la Unidad de Operación en la Ciudad de México. Para conocimiento.  
Encargada de la Unidad de Operación en el Estado de México. Para conocimiento.  
Encargada de la Unidad de Operación en el Estado de Michoacán. Para conocimiento.  
Encargada de la Unidad de Operación en el Estado de Nuevo León. Para conocimiento.  
Encargada de la Unidad de Operación en el Estado de Querétaro. Para conocimiento.  
Titular del Área de Auditoría Interna, de Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública del OIC en el INEA. Para conocimiento.

OEMS/ars

	<p><b>Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos</b></p> <p><b>Informe de Visita de Inspección</b></p>	<p>Hoja Número <b>1</b> de <b>7</b></p> <p>No. de Visita de Inspección: <b>09/21</b></p>
<p><b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos</p> <p><b>Unidad auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.</p>	<p><b>Sector:</b> Educación</p> <p><b>Clave de programa:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".</p>	<p><b>Clave:</b> 11310</p>

## ÍNDICE

		Página
I.	Antecedentes.	2 - 3
II.	Objetivo y alcance.	3 - 4
III.	Resultado del trabajo desarrollado.	5 - 6
IV.	Conclusión y recomendación general.	6 - 7
V.	Cédulas de observaciones.	7

 <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b> 	<b>Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos</b>  <b>Informe de Visita de Inspección</b>	Hoja Número: <b>2 de 7</b>  No. de Visita de Inspección: <b>09/21</b>
<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	<b>Sector:</b> Educación	<b>Clave:</b> 11310
<b>Unidad auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.	<b>Clave de programa:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".	

# I. Antecedentes.

Con motivo del Acuerdo 18.04-015 del Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) que a la letra indica: "La Dirección de Administración y Finanzas del INEA informará del seguimiento a la instrumentación del Sistema Gubernamental Armonizada de Información Financiera SIG@IF, del cual durante 2018 se realiza la implementación, actualización y carga de la información financiera y presupuestal del INEA en oficinas centrales y delegaciones, y durante 2019 entrará en operaciones ordinarias con el ejercicio fiscal correspondiente" y al cual se dio seguimiento en las sesiones del dicho Comité, durante los ejercicios 2019 y hasta la 3ra Sesión Ordinaria del ejercicio 2020 de fecha 20 de agosto de 2020, en donde el área responsable de su atención manifestó su cumplimiento al 100%. Por tal motivo, se programó en el Programa Anual de Fiscalización 2021 de este Órgano Interno de Control, una Visita de Inspección con el fin de verificar lo reportado.

Con fecha 26 de febrero de 2021, se emitió la Orden de Visita de Inspección contenida en el Oficio número **11/310/056/2021**, misma que fue notificada y recibida por el C. Antonio Quintal Berny, Titular de la Unidad de Administración y Finanzas del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos, el mismo día de su fecha, según consta con su firma y con el sello estampado en un ejemplar de la misma orden.

Para tal efecto, se comisionó al C. Omar Eli Manriquez Santiago, Titular del Área de Auditoría Interna, de Desarrollo y Mejora de la Gestión Pública, así como a la C. Aideé Aragón Santos, Jefa de Departamento de Auditoría Interna, y a las y los auditores internos Diana Reyes Seelbach, Allison Paulina Gutiérrez Vázquez, Arturo Villalobos Lugo, César Tovar Bello, y Daniel Espinosa Rosas.


La Visita de Inspección 09/21, se llevó a cabo del 26 de febrero al 31 de marzo de 2021 y la revisión se realizó a la Unidad de Administración y Finanzas y a las Unidades de Operación del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

El objetivo primordial del área auditada de acuerdo con *Manual General de Organización* del INEA es: "Gestionar la autorización del presupuesto programado y administrar el presupuesto autorizado mediante la racionalización en el gasto en materia de recursos financieros, humanos, materiales e informáticos, así como establecer las políticas salariales y de prestaciones al interior del Instituto y para las Unidades de Operación observando el cumplimiento de lineamientos, normas y procedimientos aplicables".



12



 <p><b>FUNCIÓN PÚBLICA</b></p>	<p><b>Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos</b></p> <p><b>Informe de Visita de Inspección</b></p>	<p>Hoja Número: <b>3</b> de <b>7</b></p> <p>No. de Visita de Inspección: <b>09/21</b></p>
<p><b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos</p> <p><b>Unidad auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.</p>	<p><b>Sector:</b> Educación</p> <p><b>Clave de programa:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".</p>	<p><b>Clave:</b> 11310</p>

Así también, se destacan las facultades 1 y 7: "Establecer, difundir y vigilar de conformidad con las políticas institucionales y del sector educativo, el cumplimiento de la normatividad, criterios y procedimientos que rijan los ordenamientos en materia de recursos humanos, materiales y financieros del Instituto y sus Unidades de Operación"; "Analizar y aprobar la información contable y financiera que corresponde al Instituto para su presentación e integración a la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, así como atender los requerimientos de información financiera que le soliciten las dependencias globalizadoras, de conformidad con la normatividad aplicable".

## II.- Objetivo y alcance de la Visita de Inspección.

### II.1 Objetivo


La Visita de Inspección practicada tuvo como objetivo "Verificar la implementación del Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera (SIG@IF), de conformidad con la normatividad aplicable en cada uno de los módulos operativos en tiempo y forma, revisar la evidencia documental de la carga de información y registro de las operaciones en el sistema, así como la validación comparativa de los registros con el Sistema Tradicional con el que ha operado la institución, de acuerdo con lo reportado en el Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI), de 2018 a 2020".

### II. 2 Alcance

De acuerdo con el Programa Anual de Fiscalización 2021 de este Órgano Interno de Control, se desarrolló la Visita de Inspección de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, y aplicando los procedimientos de auditoría necesarios con lo cual se revisó y analizó la documentación e información relativa a la Implementación actualización y carga de la información financiera y presupuestal del INEA en Oficinas Centrales y sus seis Unidades de Operación (Ciudad de México, Estado de México, Michoacán, Querétaro, Nuevo León y Baja California), en el Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF, de acuerdo con lo reportado en el Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI), de 2018 a 2020; dicha información fue proporcionada por la Unidad de Administración y Finanzas, así como por las Unidades de Operación del INEA, obteniéndose los siguientes alcances:

7




 <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b>	<b>Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos</b>  <b>Informe de Visita de Inspección</b>	Hoja Número: <b>4 de 7</b>  No. de Visita de Inspección: <b>09/21</b>
<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos <b>Unidad auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.	<b>Sector:</b> Educación <b>Clave de programa:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".	<b>Clave:</b> 11310

- Se verificó el cumplimiento al Acuerdo 18.04-015, del Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI).
- Se verificó y revisó *in situ* la implementación, actualización y carga en cada uno de los módulos operativos que componen el Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF, de conformidad con el Manual de Operación SIG@IF V2.4.
- Se verificó la conclusión de la captura de información financiera en el Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF, de los años 2019, 2020 y 2021.
- Se verificó el ingreso y acceso al Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF, de los ejercicios contables 2019, 2020 y 2021.
- Se verificó el control interno relativo al alta de usuarios, la asignación de funciones, delimitación de responsabilidades y la revisión y supervisión de la carga de información en el Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF.
- Se verificó en tiempo y forma la realización del registro de la información financiera del ejercicio 2021, de acuerdo con la normatividad vigente para revisar si el sistema constituye un apoyo confiable que facilite la toma de decisiones en la administración de recursos públicos en tiempo real.
- Se aplicaron cuestionarios de control interno a las personas servidoras públicas responsables de la operación del Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF, conforme a los módulos operativos que lo componen y al control interno del mismo sistema.
- Se verificó la evidencia de la capacitación recibida por las personas servidoras públicas responsables de la operación del Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF, en los años 2018, 2019 y 2020.
- Se verificó que la información generada por el Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF, esté integrada en la Cuenta Pública 2020, de acuerdo con lo enunciado en las sesiones del COCODI.
- Se verificó que los reportes generados por el Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF, cumplan con la normatividad aplicable.



12

 <p><b>FUNCIÓN PÚBLICA</b></p>	<p><b>Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos</b></p> <p><b>Informe de Visita de Inspección</b></p>	<p>Hoja Número: <b>5 de 7</b></p> <p>No. de Visita de Inspección: <b>09/21</b></p>
<p><b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos</p> <p><b>Unidad auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.</p>	<p><b>Sector:</b> Educación</p> <p><b>Clave de programa:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".</p>	<p><b>Clave:</b> 11310</p>

### III. Resultado del Trabajo Desarrollado

Como resultado de la Visita de Inspección y del análisis practicado a la documentación proporcionada por el área revisada, se determinaron siete observaciones, de las cuales se destaca lo siguiente:

- **Ausencia de control en la administración de usuarios generados en el SIG@IF.**

Deficiencias en el cumplimiento de lo descrito en el Manual del SIG@IF V 2.4

Ausencia en el control de los usuarios generados en el Sistema.

Se sugiere reforzar la capacitación a los operadores del SIG@IF, con la finalidad de que sepan identificar el alcance e importancia de mantener el control de los usuarios y puedan poner al tanto al Administrador del Sistema cuando se requiera una baja o modificación.

- **Falta de implementación del módulo de gestión de nómina en el SIG@IF.**

Falta de implementación de todo el proceso que contempla el Módulo de Gestión de Nómina de acuerdo con el Manual de Operación del SIG@IF y de la operatividad del INEA con las Unidades de Operación.

No se realizan mecanismos de verificación en el SIG@IF de plantilla de nómina contra registro de empleados, en virtud de que el sistema no considera plantilla de empleados, solo de beneficiarios.

- **Debilidades de control en el registro, manejo y seguimiento de la información del módulo de presupuesto SIG@IF.**


Durante el periodo de la revisión, ninguna Unidad de Operación tenía concluida la versión definitiva del cierre del ejercicio 2020, por tanto, no fue factible emitir la Cuenta Pública con información del SIG@IF.

No se tienen registrado el presupuesto aprobado para 2021, ni las modificaciones presupuestales, ni captura y consulta de información en tiempo real, en virtud de que no se tiene habilitado el año 2021 para la carga de información en el SIG@IF.



7



 <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b>	<b>Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos</b>  <b>Informe de Visita de Inspección</b>	Hoja Número: <b>6 de 7</b>  No. de Visita de Inspección: <b>09/21</b>
<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos <b>Unidad auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.	<b>Sector:</b> Educación <b>Clave de programa:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".	<b>Clave:</b> 11310

• **El Sistema SIG@IF que el INEA implementó para utilizar como instrumento de la Administración Financiera Gubernamental.**

No se generan en tiempo real, los estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas.  
Se detectó que la carga y/o registro de la contabilidad en el sistema SIG@IF, no se realiza en tiempo y forma de acuerdo con la normatividad vigente.

• **Falta de claves de acceso al SIG@IF que delegue atribuciones quien registra y quien autoriza.**

Se detectó que en los diferentes módulos del sistema SIG@IF, la carga y/o registro que realizan los operadores del sistema se lleva a cabo con una misma clave de usuario, sin supervisión y autorización por lo que no se delimitan responsabilidades ni funciones en los diferentes momentos contables.

• **Se carece de controles internos en la supervisión de la carga y/o registro de los diferentes módulos en SIG@IF, por parte de la Unidad de Administración y Finanzas a las Unidades de Operación del INEA.**

Carencia de supervisión y/o retroalimentación por parte de la Unidad de Administración y Finanzas a las Unidades de Operación del INEA, de la carga y/o registro, revisión y supervisión en los diferentes Módulos del sistema SIG@IF.


• **SIG@IF, Módulo de Tesorería.**

Se detectó que el saldo en las cuentas de banco del módulo de Tesorería, no es la misma de los registros contables de las Unidades de Operación, razón por la cual tienen que realizar conciliaciones para que el saldo en el módulo de Tesorería y los registros contables, sean los mismos.  
Se detectó que no se ha podido realizar el registro de las operaciones contables-presupuestales en el SIG@IF del ejercicio 2021.

**IV. Conclusión y Recomendación General**

De la verificación *in situ* de la implementación, actualización y carga de la información financiera y presupuestal del INEA en el Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF, en Oficinas Centrales y en las Unidades de Operación, se detectó que la carga de información no se realiza



 <p><b>FUNCIÓN PÚBLICA</b></p>	<p><b>Órgano Interno de Control en el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos</b></p> <p><b>Informe de Visita de Inspección</b></p>	<p>Hoja Número: <b>7</b> de <b>7</b></p> <p>No. de Visita de Inspección: <b>09/21</b></p>
<p><b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos</p> <p><b>Unidad auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.</p>	<p><b>Sector:</b> Educación</p> <p><b>Clave de programa:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".</p>	<p><b>Clave:</b> 11310</p>

en tiempo y forma, debido a que el Sistema no se encuentra habilitado para el ejercicio 2021; asimismo, se verificó en el periodo de la revisión que el INEA no tenía concluida la versión definitiva del cierre del ejercicio 2020, por tanto, no fue factible emitir la Cuenta Pública con información del SIG@IF; por lo anterior, se observa deficiencia en la implementación del sistema, como un apoyo confiable que facilite la toma de decisiones en la administración de recursos públicos.

Por lo anterior, se recomienda implementen acciones con el objetivo de que se realice el registro de las operaciones contables-presupuestales en el Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF del ejercicio 2021, de acuerdo con la normatividad aplicable; capacitar al personal tanto de las Unidades de Operación como de las Oficinas Centrales para la operación del Sistema en cada uno de sus módulos de conformidad con el Manual de Operación SIG@IF V2.4; se implementen y fortalezcan medios de control relativos al alta de usuarios; asignación de funciones; delimitación de responsabilidades; y en la revisión y supervisión de la carga de información en el Sistema, de tal forma que se evite la recurrencia de las situaciones observadas.

Finalmente, es necesario atender de manera oportuna, las **recomendaciones correctivas y preventivas** plasmadas en las Cédulas de Observaciones.

#### V. Cédulas de observaciones.

OEMS/aas

7



**Ente:** Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.


**Sector:** Educación

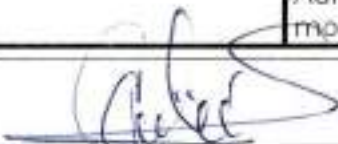
**Clave:** 11310


**Área Auditada:** Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación

**Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:** 400 "Sistema de Información y Registro".

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p><b>AUSENCIA DE CONTROL EN LA ADMINISTRACIÓN DE USUARIOS GENERADOS EN EL SIG@IF.</b></p> <p>Derivado de la Visita de Inspección 09/2021 y del análisis efectuado a la aplicación del Manual del SIG@IF V 2.4, específicamente el módulo "Administración y Seguridad", mediante la aplicación de cuestionarios de control, se identificó lo siguiente:</p> <p>1. Las Unidades de Operación de Ciudad de México, Estado de México, Michoacán, Nuevo León y Querétaro, manifestaron tener acceso a todas las funciones del Sistema, no así Baja California que especificó tener únicamente acceso a las funciones de captura, sin embargo, en el Manual, numeral 2.4 <i>Alta de Usuarios y Asignación de Funciones</i>, a la letra dice: "Con esta acción se empieza la activación de funciones a las que el usuario tendrá derecho de acceso dentro del sistema", si bien, se identificó, durante la visita que, cada una de los movimientos por realizar requieren de diferentes contenidos, conocimientos y movimientos, el propio sistema sugiere que no todos los usuarios requieren ni pueden tener el mismo tipo de funciones asignadas. Al respecto, se observó que no se tiene control en la asignación de las funciones por cada usuario generado en el SIG@IF.</p>	<p><b>CORRECTIVA.</b></p> <p>El Administrador del SIG@IF deberá asegurar la existencia del control en la administración de los usuarios generados mediante la elaboración y formalización de una relación <u>actualizada y cotejada</u> de los usuarios por cada Unidad de Operación y Oficinas Centrales, dicha relación debe contener como mínimo: nombres, puestos, funciones autorizadas con base la naturaleza de su operación y en el Manual del SIG@IF V 2.4, persona servidora pública con nivel jerárquico de mando responsable, así como sesiones activas permitidas en caso de utilizar un solo usuario para distintas acciones. Los datos mencionados no son limitativos.</p> <p>Deberá presentar evidencia documental de la baja o modificación de usuarios no activos actualmente, previa comunicación, cotejo y aseguramiento con las Unidades de Operación.</p> <p><b>PREVENTIVA.</b></p> <p>El Administrador del SIG@IF deberá asegurar el control de usuarios generados, por medio de la instrucción con un documento formal, para que la relación de usuarios se mantenga actualizada y monitoreada periódicamente.</p> <p>Se sugiere reforzar la capacitación a los operadores del SIG@IF, con la finalidad de que sepan identificar el alcance e importancia de mantener el control de los usuarios y puedan poner al tanto al Administrador del Sistema cuando se requiera una baja o modificación.</p>

  
 ALLISON PAULINA GUTIÉRREZ VÁZQUEZ  
 AUDITORA INTERNA

  
 AIDEÉ ARACÓN SANTOS  
 JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

  
 OMAR EL MANRÍQUEZ SANTIAGO  
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



**Ente:** Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.


**Sector:** Educación

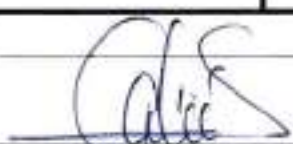
**Clave:** 11310


**Área Auditada:** Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación

**Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:** 400 "Sistema de Información y Registro".

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p>Asimismo, se identificó que Oficinas Centrales no manifestó ni proporcionó un control documentado de cada usuario generado en el Sistema y las funciones que cada uno debiera tener con base en la naturaleza de sus actividades.</p> <p>2. Las Unidades de Operación CDMX y Michoacán manifestaron tener usuarios inactivos, es decir, usuarios que ya no ocupan o no son utilizados actualmente por las personas servidoras públicas designadas, sin embargo, se detectó que la totalidad de las Unidades de Operación y Oficinas Centrales, declararon no haber pasado por algún proceso de baja o modificación de usuario debido a que no se había dado ningún caso. Lo anterior sugiere que actualmente no se ha llevado a cabo un censo o monitoreo de la actividad, uso y cotejo de la persona servidora pública responsable de cada usuario.</p> <p>3. Se identificó que existen usuarios únicos que son utilizados por distintas personas servidoras públicas, como es el caso de las Unidades de Operación CDMX y Nuevo León.</p> <p>4. No se obtuvo de Oficinas Centrales, evidencia documental de una relación de la totalidad de usuarios activos en fecha actual en el SIG@IF en las seis Unidades de Operación que pudiera asegurar la existencia de un control actualizado de la administración de dichos usuarios, con la finalidad de salvaguardar la información cargada en Sistema.</p>	<p><b>POR LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</b></p> <p>FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN: <b>2 DE JUNIO DE 2021.</b></p> <p><i>Antonio Quintal Bernal</i>  NOMBRE Y FIRMA: ANTONIO QUINTAL BERNAL</p> <p>CARGO: TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</p> <p><b>POR LA SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO DE RECURSOS FINANCIEROS</b></p> <p><i>Oscar Juárez Davis</i> 31-DE-MARZO-2021  NOMBRE Y FIRMA: OSCAR JUÁREZ DAVIS</p> <p>CARGO: SUBDIRECTOR DE PRESUPUESTO Y RECURSOS FINANCIEROS</p> <p>FECHA DE FIRMA: <b>31 DE MARZO DE 2021</b></p>

  
**ALLISON PAULINA GUTIÉRREZ VÁZQUEZ**  
AUDITORA INTERNA

  
**AÍDA ARACÓN SANTOS**  
JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

  
**OMAR EL MANRÍQUEZ SANTIAGO**  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

**Ente:** Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

**Sector:** Educación

**Clave:** 11310

**Área Auditada:** Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación

**Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:** 400 "Sistema de Información y Registro".

**OBSERVACIÓN**
**RECOMENDACIONES**

Procedente de los puntos expuestos se considera que:

- Hay deficiencias en el cumplimiento de lo descrito en el Manual del SIG@IF V 2.4
- Hay ausencia en el control de los usuarios generados en el Sistema.

**CAUSA.**

Existe desconocimiento normativo por parte de los operadores y administradores del SIG@IF.

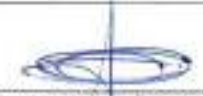
**EFFECTO.**


La libre manipulación del Sistema podría generar errores que conlleven al no cumplimiento de metas o bien, al deficiente funcionamiento del Sistema.


**FUNDAMENTO LEGAL.**

Ley General de Contabilidad Gubernamental, Art. 17.

Manual del Sig@if V 2.4

  
 ALLISON PAULINA GUTIÉRREZ VÁZQUEZ  
 AUDITORA INTERNA

  
 AIDEE ARAGÓN SANTOS  
 JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

  
 OMAR ELÍ MANRÍQUEZ SANTIAGO  
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



Ente: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

Sector: Educación

Clave: 11310

Área Auditada: Unidad de Administración y Finanzas; Unidades de Operación

Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección: 400  
"Sistema de Información y Registro".

## OBSERVACIÓN

## RECOMENDACIONES

**FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL MÓDULO DE GESTIÓN DE NÓMINA EN EL SISTEMA GUBERNAMENTAL ARMONIZADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIG@IF).**

Con motivo del Acuerdo COCODI 18.04-015 que data del ejercicio 2018 y que a la letra indica:

*"La Dirección de Administración y Finanzas del INEA informará del seguimiento a la instrumentación del Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera SIG@IF, del cual durante 2018 se realiza la implementación, actualización y carga de la información financiera y presupuestal del INEA en oficinas centrales y delegaciones, y durante 2019 entrará en operaciones ordinarias con el ejercicio fiscal correspondiente."*


Y al cuál se le dio seguimiento en las sesiones del Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI), durante los ejercicios 2019 y hasta la 3ra Sesión Ordinaria del ejercicio 2020 de fecha 20 de agosto de 2020, donde se indicó por el área responsable de su atención y las participantes en dicho Comité que se daba por atendido con los siguientes comentarios:

*"El Titular de la Unidad de Administración y Finanzas(TUAF), comentó: con la finalidad de dar continuidad al proceso de implementación del Sistema Informático y cumpliendo con el Acuerdo se informan los siguientes avances: Todas las Unidades de Operación*


**CORRECTIVA.**

El Titular de Administración y Finanzas deberá girar instrucciones al Subdirector de Presupuesto y Recursos Financieros a fin de que se realicen las siguientes acciones:


1. Implementación de todo el proceso que contempla el Módulo de Nomina de acuerdo al Manual de Operación del SIG@IF y de la operatividad del INEA con las Unidades de Operación, considerando como mínimo lo reportado como hallazgos (según Anexo I).
2. Se evalúe y se informe la fecha en que quedará implementado y habilitado el módulo de Gestión de Nomina en las Unidades de Operación y Oficinas Centrales de acuerdo al proceso del SIG@IF.
3. Se gestione la impartición de capacitación específica del módulo de Gestión de Nómina en las Unidades de Operación.

**PREVENTIVA.**




ARTURO VILLALOBOS LUGO  
AUDITOR INTERNO



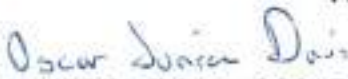
AIDEE ARAGÓN SANTOS  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA



OMAR EL MANRIQUEZ SANTIAGO  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA DE DESARROLLO  
Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

 	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INEA</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIÓN</b>	Hoja número: 2 de 5
		Número de Visita de Inspección: 09/2021 Número de Observación: 02 Universo: N/A Muestra: N/A Monto de la irregularidad: N/A

<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos. <b>Área Auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas; Unidades de Operación	<b>Sector:</b> Educación <b>Clave:</b> 11310
<b>Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".	

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p>cumplieron al 100%; corre el análisis de reportes emitidos por el SIG@IF, incluyendo los Estados Financieros y presupuestarios de Oficinas Centrales y Unidades de Operación, que completa la implementación del Sistema en el INEA y en las Unidades. Se agregan a este documento seis anexos, correspondientes a dicho avance en las seis Unidades de Operación. <b>Por lo anterior, se solicita a este Comité, dar de baja este punto en el Seguimiento de Acuerdos del COCODI".</b></p> <p><b>"El Director General del INEA y PC, señaló: y preguntó si había un comentario adicional sobre el presente Acuerdo, de no haberlo, solicitó al Comité dar de baja el Acuerdo en el punto de Seguimiento de los Acuerdos del COCODI".</b></p> <p>Con base en lo anterior, la Titular del Órgano Interno de Control en el INEA, se pronunció en una revisión del SIG@IF, junto con la Unidad de Administración y Finanzas, <b>del funcionamiento in situ.</b></p> <p>Por tal motivo se realizó la Visita de Inspección 09/21, al amparo de la Orden de Visita de Inspección 11/310/056/2021 de fecha 26 de febrero de 2021, a las Unidades de Operación: de la Ciudad de México, Baja California (VIRTUAL), Michoacán, Querétaro, Estado de México y Nuevo León, así como a Oficinas Centrales (Subdirección de Presupuesto y Recursos Financieros), para la verificación del funcionamiento en tiempo real de cada uno de los Módulos Operativos que integran el Sistema SIG@IF según lo fundamentado en el <i>Manual de Operación SIG@IF v 2.4 del Consejo de Armonización Contable (CONAC).</i></p>	<p>El Titular de Administración y Finanzas deberá girar instrucciones al Subdirector de Presupuesto y Recursos Financieros a fin de que se realice un seguimiento puntual de la capacitación, implementación, registro y operación del módulo de Gestión de Nómina en las Unidades de Operación y Oficinas Centrales.</p> <p>De las acciones efectuadas se deberá enviar evidencia documental a este Órgano Interno de Control.</p> <p><b>POR LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</b></p> <p>FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN: 2 DE JUNIO DE 2021.</p> <p>          NOMBRE Y FIRMA: ANTONIO QUINTAL BERNY</p> <p>CARGO: TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</p> <p><b>POR LA SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO DE RECURSOS FINANCIEROS</b></p> <p> 21 - MARZO - 2021          NOMBRE Y FIRMA: OSCAR JUÁREZ DAVIS</p>

 ARTURO VILLALOBOS LUGO AUDITOR INTERNO	 AIDEE ARAGÓN SANTOS JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA	 OMAR ELÍ MANRÍQUEZ SANTIAGO TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
--	--	--



**Ente:** Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

**Sector:** Educación

**Clave:** 11310

**Área Auditada:** Unidad de Administración y Finanzas; Unidades de Operación

**Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:** 400  
"Sistema de Información y Registro".

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

Debido a la variedad de Módulos (Administración y Seguridad; Presupuesto; Contabilidad; Tesorería y Gestión Nómina) que integran el SIG@IF, se llevó a cabo la revisión de cada uno en forma detallada, **por lo que en esta observación se considera en específico lo referente al Módulo Gestión de Nómina.**

Cabe mencionar, que en la **2DA Sesión del COCODI de fecha 04 de mayo de 2020**, se comentó respecto de Recursos Humanos, lo siguiente:

**"La Comisaria Pública Suplente de la Secretaría de la Función Pública, agregó a la propuesta de la Contralora, si sería factible, vincular la armonización contable con el proceso de Recursos Humanos".**

**"El Subdirector de Recursos Financieros, contestó: efectivamente toda la contabilidad va vinculada, y ya con los Recursos Humanos, es un proceso evolutivo que va tomando cada vez más forma, va perfeccionándose el sistema de armonización contable, en este primer momento y para la emisión de los estados financieros y lo que está expresando la Contralora está incluido el Capítulo 1000"**

Derivado de la revisión al **Módulo de Gestión de Nómina del SIG@IF y de la aplicación del Cuestionario de Control Interno**, en las diferentes Unidades de Operación y en la Subdirección de Presupuesto y Recursos Financieros se determinaron entre otras las siguientes observaciones (el detalle se muestra en el ANEXO I):

CARGO: SUBDIRECTOR DE PRESUPUESTO Y RECURSOS FINANCIEROS

FECHA DE FIRMA: 31 DE MARZO DE 2021.

ARTURO VILLALOBOS LUGO  
AUDITOR INTERNO

AIDEL ARACÓN SANTOS  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

OMAR ELI MANRIQUEZ SANTIAGO  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Ente: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

Sector: Educación

Clave: 11310

Área Auditada: Unidad de Administración y Finanzas; Unidades de Operación

Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección: 400  
"Sistema de Información y Registro".

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

- En el SIG@IF no se tienen identificados mecanismos de supervisión en la elaboración de la nómina, en virtud de que **no se cuenta con un Modelo específico de Nómina**.
- Solo se capturan los momentos contables del comprometido, devengado, ejercido y pagado y con base en las solicitudes de pago y los **resúmenes contables proporcionados por Oficinas Centrales**.
- El sistema **no maneja plantilla de empleados**.
- En el SIG@IF solo se realiza el registro contable presupuestal de la nómina y **para el control de personal se cuenta con un sistema administrativo operado en Oficinas Centrales**.
- No se cuenta con verificación de registros de empleados en virtud de **que en el SIG@IF no se ha cargado plantilla de personal, solo se cuenta con registro de beneficiarios**.
- No se realizan mecanismos de verificación en el SIG@IF de plantilla de nómina contra registro de empleados, **en virtud de que el sistema no considera plantilla de empleados solo de beneficiarios**.
- Actualmente, **no se realizan registros individuales por empleado** para integrar la Nómina en SIG@IF.
- Al **no contar con una plantilla de nómina como tal**, no se puede llevar acabo supervisión en la autorización de la nómina a pagar.
- Indica Oficinas Centrales **que una vez que se esté trabajando en tiempo real**, el Área de Recursos Humanos, asignará al personal para el registro y aprobación de la carga de la nómina.

ARTURO VILLALOBOS LUGO  
AUDITOR INTERNO

AIDEE ARAGÓN SANTOS  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

OMAR ELY MANRIQUEZ SANTIAGO  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA DE DESARROLLO  
Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Ente: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

Sector: Educación

Clave: 11310

Área Auditada: Unidad de Administración y Finanzas; Unidades de Operación

Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección: 400  
"Sistema de Información y Registro".

### OBSERVACIÓN

### RECOMENDACIONES

- Es importante **que el Sistema SIG@IF cuente con el Módulo de Nómina**, a efecto de que el Área de Recursos Humanos, ejecute adecuadamente sus procesos.
- **El módulo de nómina no se maneja**, ya que solo se realiza lo del gasto comprometido.
- Durante el presente **ejercicio 2021 aún no se recibe la indicación y/o autorización para capturar**.
- **Indica Oficinas Centrales** que se está **trabajando para realizar una interface con el SIG@IF y el sistema que maneja el Área de Recursos Humanos**, para atender lo correspondiente a Nómina.

#### FUNDAMENTO LEGAL:

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Estatuto Orgánico del INEA

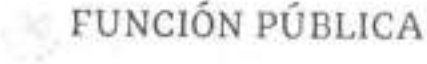

Manual de Operación SIG@IF v 2.4 del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

ARTURO VIELALOBOS LUGO  
AUDITOR INTERNO

ARACELI ARAGÓN SANTOS  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

OMAR ELI MARRIQUEZ SANTIAGO  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA DE DESARROLLO  
Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



 	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INEA</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIÓN</b>	Hoja número: 1 de 4	
		Número de Visita de Inspección: Número de Observación: Universo: Muestra: Monto de la irregularidad:	09/21 03 N/A N/A N/A

<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	<b>Sector:</b> Educación	<b>Clave:</b> 11310
<b>Área Auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.		<b>Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p><b>DEBILIDADES DE CONTROL EN EL REGISTRO, MANEJO Y SEGUIMIENTO DE LA INFORMACIÓN DEL MÓDULO DE PRESUPUESTO DEL SIG@AIF.</b></p> <p>Con la finalidad de verificar la implementación y adecuada operación del módulo de Presupuesto del Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera (SIG@IF), acuerdo con lo establecido en el Manual de operación de dicho sistema versión 2.4. en Oficinas Centrales, así como en las Unidades de Operación, se realizaron visitas a las mismas y se aplicaron Cuestionarios de Control Interno.</p> <p>De su análisis y de la revisión a la documentación proporcionada por dichas áreas se detectó lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ninguna Unidad de Operación ha concluido la versión definitiva del cierre del ejercicio 2020.</li> <li>2. No se permite la captura ni generación de información en tiempo real.</li> <li>3. En algunas Unidades de Operación, se identificó que no dieron capacitación específica, solo se les dio capacitación de manera general del manejo de los procesos. Sólo pueden consultar reportes, por lo que requieren capacitación específica para el registro de pólizas y para operar este módulo.</li> </ol>	<p><b>CORRECTIVA.</b></p> <p>El Titular de Administración y Finanzas deberá girar instrucciones al Subdirector de Recursos Financieros a fin de que se realicen las siguientes acciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se evalúe y se informe la fecha en que se contará con el cierre definitivo del ejercicio 2020 en el (SIG@IF) en las Unidades de Operación y en Oficinas Centrales.</li> <li>2. Se evalúe y se informe la fecha en que se habilitará el módulo de Presupuesto en (SIG@IF) para captura y procesamiento de información del ejercicio 2021.</li> <li>3. Se gestione la impartición de capacitación específica del módulo de Presupuesto en las Unidades de Operación.</li> <li>4. Se justifique y fundamente el motivo por el cual las Unidades de Operación no tienen permitido registrar movimientos presupuestales.</li> <li>5. Se comuniqué al personal responsable del (SIG@IF) en las Unidades de Operación y en Oficinas Centrales, la relevancia de la información generada por dicho sistema.</li> </ol>

 <b>CÉSAR TOVAR BELLO</b> AUDITOR INTERNO	 <b>AÍDEE ARACÓN SANTOS</b> JEFA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA	 <b>OMAR ELI MANRIQUEZ SANTIAGO</b> TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
--	--	--



Ente: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

Sector: Educación

Clave: 11310

Área Auditada: Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.

Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección: 400  
 "Sistema de Información y Registro".

## OBSERVACIÓN

## RECOMENDACIONES

4. Se detectó que las personas servidoras públicas no están conscientes de que la información generada es un insumo para la Cuenta Pública, desconocen si el SIG@IF cumple o no con los lineamientos del CONAC.
5. No se tienen registrado el presupuesto aprobado para 2021, ni las modificaciones presupuestales, ni captura y consulta de información en tiempo real.

## CAUSA:

1. Se encuentran en proceso de revisión de cotejar las fechas de las pólizas. Retrasó por la pandemia.
2. Los registros los realizan en Oficinas Centrales. Las Unidades de Operación no tienen habilitado el módulo de Presupuesto para captura de pólizas. El Jefe de Presupuesto de Oficinas Centrales confirmó que cada movimiento presupuestal se registra de manera inmediata para Oficinas Centrales y para Unidades de Operación.
3. Debilidades en el seguimiento de la capacitación de este módulo, en su caso, falta de información de los motivos por los cuales no se dio a las Unidades de Operación la capacitación pertinente.

## PREVENTIVA.

El Titular de Administración y Finanzas deberá girar instrucciones al Subdirector de Recursos Financieros a fin de que se realicen las siguientes acciones:

1. Se tomen medidas de prevención, que permitan en lo sucesivo, contar con información oportuna en caso de presentarse contingencias.
2. Se dé un seguimiento puntual a la capacitación, registro y operación del módulo de Presupuesto.

De las acciones efectuadas se deberá enviar evidencia documental a este Órgano Interno de Control.

**POR LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN: 2 DE JUNIO DE 2021.

NOMBRE Y FIRMA: ANTONIO QUINTAL-BERNY

CESAR TOVAR BELLO  
AUDITOR INTERNO

AIDEE ARAGÓN SANTOS  
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

OMAR ELI MANRIQUEZ SANTIAGO  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y  
MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



Ente: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

Sector: Educación

Clave: 11310

Área Auditada: Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación.

Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección: 400  
"Sistema de Información y Registro".

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

4. Ausencia de orientación sobre la relevancia de la información del SIG@IF Y DEL CONAC

5. No se tiene habilitado el año 2021 para, las Unidades de Operación están en espera de recibir instrucciones para trabajarlo. Informó el Jefe de Presupuesto de Oficinas Centrales que la información del SIGF no se tomará en cuenta para la Cuenta Pública, ya que se retrasó por la pandemia.

FUNDAMENTO LEGAL.

- Lineamientos del CONAC.
- Manual de operación del Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera (SIG@IF).
- ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, reformas publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 05-09-2018. Diseño de Actividades de Control Apropriadas: **numeral 10.02** Registro de transacciones con exactitud y oportunidad. Restricciones de acceso a recursos y registros, así como rendición de cuentas sobre éstos. **Numeral 10.09** Las actividades de control a nivel transacción son acciones integradas directamente en los procesos operativos para contribuir al logro de los objetivos y enfrentar los riesgos asociados, las cuales pueden incluir verificaciones, conciliaciones, autorizaciones y aprobaciones, controles físicos y supervisión. **Numeral 11.05** La Administración

Antonio Quintal Borja  
CARGO: TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

POR LA SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

Oscar Juárez Davis 31 - marzo - 2021  
NOMBRE Y FIRMA: OSCAR JUÁREZ DAVIS

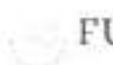

CARGO: SUBDIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS

FECHA DE FIRMA: 31 DE MARZO DE 2021

CÉSAR TOVAR BELLO  
AUDITOR INTERNO

AIDEE ARAGÓN SANTOS  
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

OMAR ELI MANRIQUEZ SANTIAGO  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

 <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b> 	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INEA</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIÓN</b>		Número de Visita de Inspección: 09/21	
			Número de Observación: 03	
			Universo: N/A	
			Muestra: N/A	
			Monto de la irregularidad: N/A	

<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	<b>Sector:</b> Educación	<b>Clave:</b> 11310
<b>Área Auditada:</b> Unidad de Administración y Finanzas y Unidades de Operación		<b>Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p>debe diseñar actividades de control apropiados en los sistemas información para garantizar la cobertura de los objetivos de procesamiento de la información en los procesos operativos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Manual General de Organización 2018, numerales 8.3 y 8.4. (Aprobado por la Junta de Gobierno mediante Acuerdo SO/III-18/06,R. Subdirección de Recursos Financieros, Función 3</li> </ul>	

 <p><b>CÉSAR TOVAR BELLO</b> AUDITOR INTERNO</p>	 <p><b>AIDES ARAGÓN SANTOS</b> JEFA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA</p>	 <p><b>OMAR ELI MANRIQUEZ SANTIAGO</b> TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA</p>
---	---	---



Ente: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	Sector: Educación	Clave: 11310
Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas y Unidades de Operación	Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección: 400 "Sistema de Información y Registro".	
OBSERVACIÓN		RECOMENDACIONES

### EL SISTEMA SIG@IF QUE EL INEA IMPLEMENTÓ PARA UTILIZAR COMO INSTRUMENTO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL.

De la revisión *IN SITU* que se llevó a cabo en las Unidades de Operación del INEA, y de la aplicación del cuestionario realizado a las y los servidores públicos que operan el sistema SIG@IF y al análisis de la información solicitada en el primer requerimiento de información, se detectó que la carga y/o registro de la contabilidad en el sistema SIG@IF, no se realiza en tiempo y forma de acuerdo a la normatividad vigente.

#### FUNDAMENTO LEGAL.

Artículo 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Última Reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de marzo de 2021.

Artículo 7, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Última Reforma publicada en el DOF el 13 de abril de 2020.

Artículo 19, Fracción VI, 34 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Publicada en el DOF 30 de enero de 2018.

Artículo 22, fracción VII, ESTATUTO Orgánico del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos, Publicada en el DOF 18 de octubre de 2019.

#### Acción Preventiva 1:

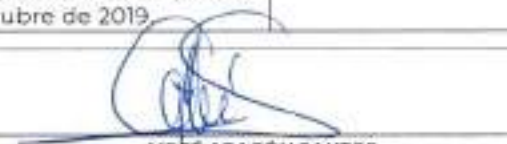
El Titular de la Unidad de Administración y Finanzas, deberán elaborar un informe fundado y motivado en el cual se mencionen los motivos por los que en el sistema SIG@IF, no se generó ni se generan en tiempo real, los estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas.


#### Acción Preventiva 2:

El Titular de la Unidad de Administración y Finanzas, deberán asegurarse que de acuerdo a la normatividad vigente, el sistema, al que deberá sujetarse el INEA genere, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas.

De las acciones efectuadas se deberá enviar evidencia documental a este Órgano Interno de Control.

  
DIANA REYES SEELBACH  
AUDITORA INTERNA

  
AÍDEE ARAGÓN SANTOS  
JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

  
OMAR ELÍ MANRIQUEZ SANTIAGO  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE  
DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



Ente: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos

Sector: Educación

Clave: 11310

Área Auditada: Dirección de Administración y Finanzas y Unidades de Operación

Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección: 400 "Sistema de Información y Registro".

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

Manual de operación del SIG@IF.

**POR LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN: 2 DE JUNIO DE 2021.

NOMBRE Y FIRMA: ANTONIO QUINTAL BERNY

CARGO: TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**POR LA SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO DE RECURSOS FINANCIEROS**

NOMBRE Y FIRMA: OSCAR JUÁREZ DAVIS


CARGO: SUBDIRECTOR DE PRESUPUESTO Y RECURSOS FINANCIEROS

FECHA DE FIRMA: 31 DE MARZO DE 2021

DIANA REYES SEELBACH  
AUDITORA INTERNA

AIDEE ARAGÓN SANTOS  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

OMAR LÍ MARRIQUEZ SANTIAGO  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE  
DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INEA</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIÓN</b>	Hoja número: 1 de 2 Número de Visita de Inspección: 09/21 Número de observación: 05 Instancia fiscalizadora: OIC Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A
---	---	---

<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	<b>Sector:</b> Educación	<b>Clave:</b> 11310
<b>Área Auditada:</b> Dirección de Administración y Finanzas y Unidades de Operación	<b>Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".	
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>	

### FALTA DE CLAVES DE ACCESO AL SIG@IF QUE DELEGUE ATRIBUCIONES QUIEN REGISTRA Y QUIEN AUTORIZA

De la revisión *IN SITU* que se llevó a cabo en las Unidades de Operación del INEA, y de la aplicación del cuestionario realizado a las y los servidores públicos que operan el sistema SIG@IF y al análisis de la información solicitada en el requerimiento de información, se detectó que en los diferentes Módulos del sistema SIG@IF la carga y/o registro se lleva a cabo con la misma clave de usuario, así mismo la supervisión y autorización por lo que no se delimitan responsabilidades en la carga, registro y autorización de los diferentes momentos contables.

### FUNDAMENTO LEGAL.

Artículo 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Última Reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de marzo de 2021.

Artículo 7, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Última Reforma publicada en el DOF el 13 de abril de 2020.

Disposición 9, primera norma, numerales 3 y 3.06 del ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, publicado en el DOF el 03 de noviembre de 2016 y sus reformas del 05 de septiembre


### Acción Preventiva 1:


El Titular de la Unidad de Administración y Finanzas, deberán elaborar un informe fundado y motivado en el cual se mencione por qué no se delimitan funciones y responsabilidades dentro del sistema SIG@IF.


### Acción Preventiva 2:

El Titular de la Unidad de Administración y Finanzas, deberá comprometerse a considerar las responsabilidades generales asignadas a cada unidad de operación en sus diferentes módulos en el sistema SIG@IF, donde se observe la delimitación de responsabilidades, así mismo se observen los nombres, firmas y vistos buenos de elaboración y revisión en los diferentes reportes que se generen en el mismo.

De las acciones efectuadas se deberá enviar evidencia documental a este Órgano Interno de Control.

  
 DIANA REYES SEELBACH  
 AUDITORA INTERNA

  
 AÍDA ARAGÓN SANTOS  
 JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

  
 OMAR EL MANRIQUEZ SANTIAGO  
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE  
 DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.	<b>Sector:</b> Educación	<b>Clave:</b> 11310
<b>Área Auditada:</b> Dirección de Administración y Finanzas y Unidades de Operación	<b>Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".	
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>	

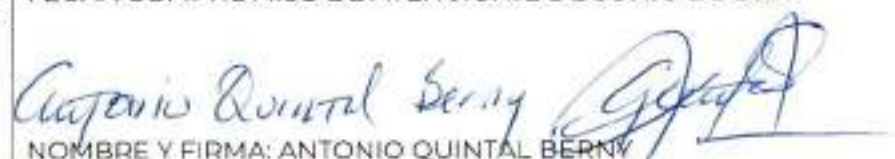
de 2018.

Artículo 22, fracción X, Estatuto Orgánico del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos. Publicada en el DOF 18 de octubre de 2019.

Manual de operación del SIG@IF.

**POR LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN: **2 DE JUNIO DE 2021.**



NOMBRE Y FIRMA: ANTONIO QUINTAL BERNAL

CARGO: TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

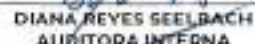
**POR LA SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO DE RECURSOS  
FINANCIEROS**

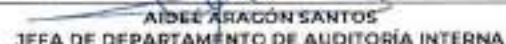


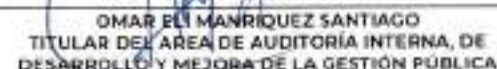
NOMBRE Y FIRMA: OSCAR JUÁREZ DAVIS

CARGO: SUBDIRECTOR DE PRESUPUESTO Y RECURSOS FINANCIEROS


FECHA DE FIRMA: **31 DE MARZO DE 2021**

  
DIANA REYES SEELBACH  
AUDITORA INTERNA

  
AIDEL ARACÓN SANTOS  
JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

  
OMAR EL MANRIQUEZ SANTIAGO  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE  
DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INEA</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIÓN</b>	Hoja número: 1 de 2 Número de Visita de Inspección: 09/21 Número de observación: 06 Instancia fiscalizadora: OIC Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A
---	---	---

<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	<b>Sector:</b> Educación	<b>Clave:</b> 11310
<b>Área Auditada:</b> Dirección de Administración y Finanzas y Unidades de Operación	<b>Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".	
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>	

**SE CARECE DE CONTROLES INTERNOS EN LA SUPERVISIÓN DE LA CARGA Y/O REGISTRO DE LOS DIFERENTES MÓDULOS EN SIG@IF, POR PARTE DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS A LAS UNIDADES DE OPERACIÓN DEL INEA**

De la revisión *IN SITU* que se llevó a cabo en las Unidades de Operación del INEA, de la aplicación del cuestionario realizado a las y los servidores públicos que operan el sistema SIG@IF y al análisis de la información solicitada en el requerimiento de información, se detectó que se carece de supervisión y/o retroalimentación por parte de la Unidad de Administración y Finanzas a las Unidades de Operación del INEA, de la carga y/o registro, revisión y supervisión en los diferentes Módulos del sistema SIG@IF.

**FUNDAMENTO LEGAL.**

Artículo 134, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Última Reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de marzo de 2021.

Artículo 7, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Última Reforma publicada en el DOF el 13 de abril de 2020.

Disposición 9, quinta norma, numerales 16 y 16.03 del ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de

**Acción Preventiva 1:**

El Titular de la Unidad de Administración y Finanzas, deberá elaborar un informe fundado y motivado en el cual mencione por qué no se llevó a cabo supervisión por parte de su Unidad a las Unidades de Operación del INEA de la carga y/o registro en los diferentes Módulos del sistema SIG@IF.

**Acción Preventiva 2:**



El Titular de la Unidad de Administración y Finanzas, deberá instruir a quien corresponda, para que se generen mecanismos de Control Interno de la Supervisión de la carga y/o registro de Oficinas Centrales a las Unidades de Operación en el sistema SIG@IF.

De las acciones efectuadas se deberá enviar evidencia documental a este Órgano Interno de Control.

DIANA REYES SELBACH  
AUDITORA INTERNA

AIDEE ARAGÓN SANTOS  
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

OMAR ELI MARRÍQUEZ SANTIAGO  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE  
DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

 <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b> 	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INEA</b>  <b>CÉDULA DE OBSERVACIÓN</b>	Hoja número: <b>2 de 2</b>
		Número de Visita de Inspección: <b>09/21</b> Número de observación: <b>06</b> Instancia fiscalizadora: <b>OIC</b> Monto por aclarar: <b>N/A</b> Monto por recuperar: <b>N/A</b>

<b>Ente:</b> Instituto Nacional para la Educación de los Adultos	<b>Sector:</b> Educación	<b>Clave:</b> 11310
<b>Área Auditada:</b> Dirección de Administración y Finanzas y Unidades de Operación	<b>Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:</b> 400 "Sistema de Información y Registro".	
<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>	

Aplicación General en Materia de Control Interno, publicado en el DOF el 03 de noviembre de 2016 y sus reformas del 05 de septiembre de 2018.

Artículo 22, fracción X, Estatuto Orgánico del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos. Publicada en el DOF 18 de octubre de 2019.

Manual de operación del SIG@IF.

**POR LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN: **2 DE JUNIO DE 2021.**

  
 NOMBRE Y FIRMA: ANTONIO QUINTAL BERNY

CARGO: TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**POR LA SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO DE RECURSOS FINANCIEROS**

  
 NOMBRE Y FIRMA: OSCAR JUÁREZ DAVIS

CARGO: SUBDIRECTOR DE PRESUPUESTO Y RECURSOS FINANCIEROS

FECHA DE FIRMA: **31 DE MARZO DE 2021.**

 DIANA REYES SEELBACH AUDITORA INTERNA	 AIDES ARAGÓN SANTOS JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA	 OMAR EL MANRIQUEZ SANTIAGO TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
---	--	--



Ente: Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

Sector: Educación

Clave: 11310

Área Auditada: Unidad de Administración y Finanzas, Unidades de Operación.

Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección: 400 "Sistema de Información y Registro".

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

VERTIENTE DE EFICIENCIA

SIG@IF MÓDULO DE TESORERÍA

Para verificar el cumplimiento de la implementación del Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera (SIG@IF), entre otros aspectos, se visitaron las Unidades de Operación de la Ciudad de México, Michoacán, Estado de México, Nuevo León y Querétaro, y la Subdirección de Recursos Financieros del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos, así como una video conferencia con una representante de la Unidad de Operación de Baja California, de las visitas a las unidades administrativas y aplicación de cuestionarios de Control Interno se observó lo siguiente:

En relación con el módulo de Tesorería del Sistema Gubernamental Armonizado de Información Financiera (SIG@IF), no se pudo verificar que la carga de información y registro de las operaciones en el sistema se realizó en "tiempo real", debido a que el Sistema no tiene habilitado el ejercicio 2021, por lo que no es posible registrar las operaciones de este ejercicio 2021. Las Unidades de Operación han cargado la información correspondiente a los ejercicios 2019 y 2020, y están esperando instrucciones de la Subdirección de Recursos Financieros para que puedan registrar las operaciones en el sistema del ejercicio 2021.

Por otra parte, de la aplicación de cuestionarios de Control Interno, se observó que, si bien el personal de las Unidades de Operación recibió capacitación para el uso del SIG@IF, es necesario que esta capacitación sea de manera específica para el módulo de Tesorería. Asimismo, en las Unidades de Operación las claves de acceso al SIG@IF, no tienen delimitaciones por nivel de responsabilidad.

PREVENTIVA

El Titular de la Administración y Finanzas deberá girar instrucciones al Subdirector de Presupuesto y Recursos Financieros, a fin de que se realicen las siguientes acciones:

1. Señalar las causas por las que aún no se ha podido realizar el registro de las operaciones contables-presupuestales en el SIG@IF del ejercicio 2021.
2. Capacitar al personal tanto de las Unidades de Operación como de las Oficinas Centrales para la operación del módulo de Tesorería del SIG@IF.
3. Verificar si es posible técnicamente que las claves de usuario tengan funciones delimitadas y de supervisión, en caso de ser posible, se deberán de implementar en el SIG@IF.
4. Verificar que el saldo de las cuentas bancarias en el módulo de Tesorería del SIG@IF, sea el correcto, de lo contrario hacer las modificaciones pertinentes.

De las acciones efectuadas se deberá enviar evidencia documental a este Órgano Interno de Control.

DANIEL ESPINOSA ROSAS  
 AUDITOR INTERNO

AIDEE ARAGÓN SANTOS  
 JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

OMAR ELI MARRÍQUEZ SANTIAGO  
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE  
 DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

**Ente:** Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

**Sector:** Educación

**Clave:** 11310

**Área Auditada:** Unidad de Administración y Finanzas, Unidades de Operación.

**Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:** 400 "Sistema de Información y Registro".

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

por módulos, por lo que una persona puede acceder a "Tesorería", "Nómina", "Contabilidad", etc., además de que no existen claves para supervisar o autorizar.

Respecto al saldo en las cuentas de banco del módulo de Tesorería, no es la misma de los registros contables de las Unidades de Operación, razón por la cual tienen que realizar conciliaciones para que el saldo en el módulo de Tesorería y los registros contables, sean los mismos.

**FUNDAMENTO LEGAL:**

**Ley de General de Contabilidad Gubernamental 2018**, artículo 1, primer párrafo. - La presente Ley es de orden público y tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

**Artículo 2.-** Los entes públicos aplicarán la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado.

**Artículo 16.-** El sistema, al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios.

**POR LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN: 2 DE JUNIO DE 2021.


  
 NOMBRE Y FIRMA: ANTONIO QUINTAL BERNY


CARGO: TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS


**POR LA SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y RECURSOS FINANCIEROS**

  
 NOMBRE Y FIRMA: OSCAR JUÁREZ DAVIS

CARGO: SUBDIRECTOR DE PRESUPUESTO Y RECURSOS FINANCIEROS

  
 DANIEL ESPINOSA ROSAS  
 AUDITOR INTERNO

  
 ANDÉE ARAGÓN SANTOS  
 JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

  
 OMAR ELI MANRÍQUEZ SANTIAGO  
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



**Ente:** Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

**Sector:** Educación

**Clave:** 11310

**Área Auditada:** Unidad de Administración y Finanzas, Unidades de Operación.

**Clave de programa y descripción de la Visita de Inspección:** 400 "Sistema de Información y Registro".

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**


Artículo 19, fracción VI. - *Los entes públicos deberán asegurarse que el sistema: Genere, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y...*


**Manual General de Organización 2018**, funciones de la Subdirección de Recursos Financieros,


Punto 16.- *Supervisar el registro de las operaciones contables a efecto de que los estados financieros del Instituto presenten información congruente, oportuna y veraz; con el propósito de informar periódicamente a las unidades administrativas del Instituto, sobre el ejercicio de su presupuesto asignado, para la oportuna toma de decisiones.*

Punto 19.- *Participar con las diferentes Unidades Administrativas de Oficinas Centrales y las Delegaciones en la conciliación de la información contable y financiera.*

FECHA DE FIRMA: 31 DE MARZO DE 2021

  
DANIEL ESPINOSA ROSAS  
AUDITOR INTERNO

  
AIDER ARAGÓN SANTOS  
JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

  
OMAR ELI MANRÍQUEZ SANTIAGO  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE  
DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA