SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES

| | |
|---|---|
| Hoja No. : | 1 de 2 |
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 01 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: Bajo Riesgo | |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES** | Sector : **DESARROLLO SOCIAL** | Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

## OBSERVACIÓN

**EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES (INAPAM), NO SE HA INCORPORADO AL PROGRAMA DE CADENAS PRODUCTIVAS.**

En apego con lo previsto en las Normas Generales de Auditoría Pública y con el objetivo de verificar la planeación, adecuación presupuestaria y ejecución del presupuesto asignado al Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores (INAPAM), durante el ejercicio 2014; el personal asignado de este Órgano Interno de Control (OIC) para la realización de la auditoría efectuó el análisis y revisión a la documentación soporte, proporcionada por la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto, se detectó lo siguiente:

La encargada de la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del INAPAM, informó a este Órgano Interno de Control mediante oficio número SPC/0749/2015 de fecha 14 de septiembre de 2015, que no se tienen registradas las cuentas por pagar de los proveedores o contratistas en el Programa de Cadenas Productivas de Nacional Financiera, S.N.C.

## RECOMENDACIONES

**CORRECTIVA:**

La Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores, deberá realizar las gestiones necesarias para obtener su registro y sujetarse al Programa de Cadenas Productivas de Nacional Financiera, S.N.C., con la finalidad de dar de alta la totalidad de las cuentas por pagar de proveedores o contratistas, que otorgan sus servicios al Instituto, en apegó a las disposiciones generales aplicables a dicho Programa.

Lo anterior es con el propósito de dar mayor certidumbre, transparencia y eficiencia en los pagos realizados por dicha Subdirección.

**Asimismo, proporcionar a este Órgano Interno de Control, la documentación que acredite la implementación de dichas acciones.**

**PREVENTIVA:**

La Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores, deberá de implementar las medidas de control interno que considere necesarias a fin de dar cumplimiento en lo sucesivo a la normatividad vigente aplicable a su materia.

**Asimismo, proporcionar a este Órgano Interno de Control, la documentación que acredite la implementación de dichas acciones.**

C.P. MIRIAM JULISA MARTÍNEZ GONZÁLEZ
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015, POR TRES AÑOS.

SFP

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**

| | |
|---|---|
| Hoja No. : | 2 de 2 |
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 01 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: Bajo Riesgo | |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**

Sector : **DESARROLLO SOCIAL**

Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

## OBSERVACIÓN

**FUNDAMENTO LEGAL:**

Artículo 8, fracción II de la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.

Artículo 19 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2014.

"DISPOSICIONES Generales a las que deberán sujetarse las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal para su incorporación al Programa de Cadenas Productivas de Nacional Financiera, S.N.C., Institución de Banca de Desarrollo".

## RECOMENDACIONES

**FECHA COMPROMISO: 08-Febrero-2016**

**LIC. MARCELA LUCILA PÉREZ VEGA**
**SUBDIRECTORA DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DEL INAPAM.**

**FECHA DE CONFRONTA: 30-Noviembre-2015**

C.P. MIRIAM JULISA MARTÍNEZ GONZÁLEZ
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015. POR TRES AÑOS.

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES

| | |
|---|---|
| Hoja No. : | 1 de 2 |
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 02 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: Bajo Riesgo | |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES** | Sector : **DESARROLLO SOCIAL** | Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

## OBSERVACIÓN

**NO SE CONTÓ CON UN ESTUDIO DETALLADO DE LA PRESUPUESTACIÓN Y PROGRAMACION DEL GASTO DEL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES PARA EL EJERCICIO 2014.**

En apego con lo previsto en las Normas Generales de Auditoría Pública y con el objetivo de verificar la planeación, adecuación presupuestaria y ejecución del presupuesto asignado al Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores (INAPAM), durante el ejercicio 2014; el personal asignado de este Órgano Interno de Control (OIC) para la realización de la auditoría, efectuó el análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad (SPyC) del Instituto, así como, a los cuestionarios de control interno aplicados al personal de dicha Subdirección, detectándose lo siguiente:

La Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del INAPAM, integró el anteproyecto del presupuesto del Instituto mediante *"... un análisis del gasto del ejercicio presupuestal anterior y a partir del comportamiento por partida presupuestal, se efectúa el planteamiento del anteproyecto"*, sin apegarse en el Programa Nacional de Desarrollo y Programa Sectorial; evaluaciones de los avances logrados en el cumplimiento de metas; los avances financieros del ejercicio fiscal anterior y los pretendidos del año que corresponda.

Asimismo, no presentó evidencia documental de que exista coordinación con las unidades administrativas del Instituto, de las revisiones de la estructura programática del presupuesto, con la finalidad de asegurar que el presupuesto programado sea acorde a las necesidades del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores.

## RECOMENDACIONES

**PREVENTIVA:**

La Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores, en lo sucesivo deberá de implementar las medidas de control interno necesarias para realizar el Anteproyecto de presupuesto del INAPAM con base en el Plan Nacional de Desarrollo; Programa Sectorial y de las políticas de gasto público que determine el Ejecutivo Federal; de los avances físicos y financieros del ejercicio fiscal anterior y pretendidos en el siguiente y contar con la evidencia documental del análisis realizado.

Aunado a lo anterior, deberá de coordinarse con las Unidades Administrativas del Instituto para realizar la estructura programática del presupuesto, para asegurar que sea acorde a los objetivos y metas del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores.

**Asimismo, deberá de proporcionar a este Órgano Interno de Control, la documentación que acredite la implementación de dichas acciones.**

C.P. MIRIAM JULISA MARTÍNEZ GONZÁLEZ
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015, POR TRES AÑOS.

SFP

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**

| | |
|---|---|
| Hoja No. : | 2 de 2 |
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 02 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: Bajo Riesgo | |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES** | Sector : **DESARROLLO SOCIAL** | Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

## OBSERVACIÓN

**FUNDAMENTO LEGAL:**

Artículo 8, fracción II de la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.

Artículo 25, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Artículo 21, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Numeral 5, Proceso "Programación y Presupuestación del Gasto Público, del Acuerdo por el que se expide el Manual de Aplicación General en Materia de Recursos Financieros.

## RECOMENDACIONES

**FECHA COMPROMISO: 08-Febrero-2016**

**LIC. MARCELA LUCILA PÉREZ VEGA**
**SUBDIRECTORA DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DEL INAPAM.**

**FECHA DE CONFRONTA: 30-Noviembre-2015**

C.P. MIRIAM JULISA MARTÍNEZ GONZÁLEZ
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015. POR TRES AÑOS.

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES

| | |
|---|---|
| Hoja No. : | 1 de 3 |
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 03 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: Bajo Riesgo | |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES** | Sector : **DESARROLLO SOCIAL** | Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

## OBSERVACIÓN

**INSUFICIENTES MEDIDAS DE CONTROL INTERNO EN LA SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DEL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES.**

En apego con lo previsto en las Normas Generales de Auditoría Pública y con el objetivo de verificar la planeación, adecuación presupuestaria y ejecución del presupuesto asignado al Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores (INAPAM), durante el ejercicio 2014; el personal asignado de este Órgano Interno de Control (OIC) para la realización de la auditoría, efectuó el análisis y revisión a la documentación y cuestionarios de control interno aplicados al personal de dicha Subdirección, detectándose lo siguiente:

Los servidores públicos adscritos a la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto, desconocen:

- El Manual General de Organización del INAPAM.
- Los mecanismos de control interno inherente a sus actividades.
- La normatividad vigente aplicable a las actividades que desarrollan.

Además de que:

- No han recibido capacitación relacionada a las actividades que desempeñan.
- No reconocen los riesgos que pudieran imposibilitar el desarrollo de sus labores.

## RECOMENDACIONES

**PREVENTIVA - CORRECTIVA:**

La Subdirección de Presupuesto y Contabilidad (SPyC) del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores (INAPAM), deberán implementar mecanismos de control interno en la ejecución de actividades que realiza el personal que conforman dicha Subdirección a fin de asegurar que:

- El personal adscrito a la SPyC del instituto, conozca y observe el Estatuto Orgánico vigente; Manual General de Organización y demás marco jurídico que rige al INAPAM y a la Administración Pública Federal y que sea acorde a las actividades que realizan y se establezca una línea de actuación apropiada que prevenga la comisión de actos fuera de norma.
- En el próximo Programa Anual de Capacitación del ejercicio 2016, de la SPyC incluya puntos como:
  I. **Inducción**, que son las que corresponden a la formación y capacitación del personal de nuevo ingreso, que incluya al menos la información, para inducción a la Administración Pública Federal; a la Institución y al puesto.
  II. **Fortalecimiento del desempeño**, para reforzar, complementar y perfeccionar el desempeño de las funciones del puesto.

C.P. MIRIAM JULISA MARTÍNEZ GONZÁLEZ
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA
DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE
RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015. POR TRES AÑOS.

SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL**
**INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**


No. de Auditoría: 04/2015
No. de Observación: 03
Monto fiscalizable: $ 0.00
Monto fiscalizado: $ 0.00
Monto por aclarar: $ 0.00
Monto por recuperar: $ 0.00
Riesgo: Bajo Riesgo

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**

Sector : **DESARROLLO SOCIAL**

Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

## OBSERVACIÓN

Por otra parte, la mayoría de la documentación proporcionada por la Subdirección señalada con anterioridad, carece de evidencia de elaboración, revisión y autorización, además, en la documentación denominada *"solicitud de viáticos" y "solicitud de ministración de viáticos y pasajes"* se detectó que fueron alteradas de manera manual.

**FUNDAMENTO LEGAL:**

**ACUERDO** por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, en su artículo primero; tercero, numeral 3, 4, 14, inciso a) Normas Generales de Control Interno, fracción II. Niveles de Control Interno, I, Norma Quinta; fracción II.1, Norma Primera, elemento e); Norma Segunda, elemento b); Norma Quinta, elemento a); fracción II.2, Norma Primera, elemento b); Norma Quinta, elemento a); fracción II.3, Norma Primera, elemento a), Norma Tercera, elemento a), y numeral 16 y 17.

Artículo Tercero, disposición 65, ACUERDO por el que se emiten las Disposiciones en las materias de Recursos Humanos y del Servicio Profesional de Carrera, así como el Manual Administrativo de Aplicación General en materia de Recursos Humanos y Organización y el Manual del Servicio Profesional de Carrera.

## RECOMENDACIONES

III. **Desarrollo**, son las que corresponden a incrementar los conocimientos, habilidades y aptitudes del servidor público, con el fin de prepararle para asumir funciones de mayor responsabilidad y complejidad.

- Se implementen un proceso sistemático que permita **identificar, analizar, evaluar, atender, monitorear y comunicar** los riesgos que puedan obstaculizar o impedir el cumplimiento de las funciones de la SPyC.
- Se asegure la **integridad, confidencialidad y disponibilidad** de la **información** con que se disponga de forma **oportuna y confiable**.
- Las operaciones y actividades de **control** en el área se ejecuten con supervisión permanente y mejora continua.

**Asimismo, proporcionar a este Órgano Interno de Control, la documentación que acredite la implementación de dichas acciones.**

C.P. MIRIAM JULISA MARTÍNEZ GONZÁLEZ
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA
DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE
RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015. POR TRES AÑOS.

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

## ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES

| | |
|---|---|
| Hoja No. : | 3 de 3 |
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 03 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: Bajo Riesgo | |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**

Sector : **DESARROLLO SOCIAL**

Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |
|---|---|
| | **FECHA COMPROMISO: 8 de febrero de 2016** |

**LIC. MARCELA LUCILA PÉREZ VEGA**
**SUBDIRECTORA DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DEL INAPAM.**

**FECHA DE CONFRONTA: 30 de noviembre de 2015**

C.P. MIRIAM JULISA MARTÍNEZ GONZÁLEZ
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA
DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE
RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015. POR TRES AÑOS.

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES



| | |
|---|---|
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 04 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: | Bajo Riesgo |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES** | Sector : **DESARROLLO SOCIAL** | Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

## OBSERVACIÓN

**LA SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DEL INSTITUTO NACIONAL DE LA PERSONAS ADULTAS MAYORES, NO CUENTA CON EXPEDIENTES POR DEUDOR DE CUENTAS INCOBRABLES.**

En apego con lo previsto en las Normas Generales de Auditoría Pública y con el objetivo de verificar la planeación, adecuación presupuestaria y ejecución del presupuesto asignado al Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores (INAPAM), durante el ejercicio 2014; el personal asignado de este Órgano Interno de Control (OIC) para la realización de la auditoría solicitó la documentación que acredite la incobrabilidad y expedientes de cuentas incobrables, obteniéndose el siguiente resultado:

Los expedientes de cuentas incobrables carecen de la evidencia documental que se señala a continuación:

a) Originales o copias certificadas por autoridad facultada, del documento o documentos que dieron origen al registro del adeudo, tales como: (Cheque, pagaré, letra de cambio, factura, recibo, contrato, fianza, estado de cuenta, etc...).

b) Estado de cuenta actualizado, emitido por el Departamento de Contabilidad con base en sus registros;

c) Documento que demuestre las acciones las acciones tomadas para recuperar el adeudo (oficios, memorandos internos, gestiones judiciales y extrajudiciales, actas, notificaciones, citatorios, entre otros), que demuestren que se agotaron las instancias correspondientes y que sirvieron de base para el dictamen de incobrabilidad.

## RECOMENDACIONES

**CORRECTIVA – PREVENTIVA.**

La Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores, deberá apegarse a la normatividad aplicable vigente, para contar con:

- Expedientes debidamente integrados para realizar la cancelación de los adeudos a cargo de terceros.
- Mecanismos de control interno para la recuperación de los recursos de los Deudores Diversos en los plazos señalados en la normatividad aplicable a la misma.
- Asegurar la integración y archivo de los expedientes de cuentas incobrables, para dar certeza y transparencia en la incobrabilidad de los adeudos.

C.P. MIRIAM JULISA MARTÍNEZ GONZÁLEZ
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA
DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015. POR TRES AÑOS.

SFP

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**

| | |
|---|---|
| Hoja No. : | 2 de 3 |
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 04 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: Bajo Riesgo | |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES** | Sector : **DESARROLLO SOCIAL** | Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |
|---|---|
| d) Dictamen de incobrabilidad, según corresponda al asunto, materia y origen del adeudo, emitido por la Subdirección de Asuntos Jurídicos y el Visto Bueno del Órgano Interno de Control del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores.<br>e) Acta de depuración y cancelación de adeudos a cargo de terceros, requisitada de conformidad con el formato e instructivo de llenado contenidos en los anexos de este documento.<br>f) La demás documentación que se requiera para acreditar los supuestos establecidos en el presente instrumento.<br><br>Por lo anterior, la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto no cuenta con los expedientes debidamente integrados para acreditar la cancelación, así como la imposibilidad de realizar los cobros registrados en las Cuentas Incobrables. | **FECHA COMPROMISO: 08 DE FEBRERO DE 2016.**<br><br>**LIC. MARCELA LUCILA PÉREZ VEGA**<br>**SUBDIRECTORA DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DEL INAPAM.**<br><br>**C.P. LETICIA JIMÉNEZ XOSPA**<br>**JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DEL INAPAM.**<br><br>**FECHA DE CONFRONTA: 30 DE NOVIEMBRE DE 2015.** |

C.P. MIRIAM JULISA MARTÍNEZ GONZÁLEZ
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA
DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015. POR TRES AÑOS.

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES

| | |
|---|---|
| Hoja No. : | 3 de 3 |
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 04 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: Bajo Riesgo | |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**

Sector : **DESARROLLO SOCIAL**

Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

## OBSERVACIÓN

**FUNDAMENTO LEGAL:**

Artículo 8, fracción II de la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.

NEIFGSP 006 Norma para registrar la estimación y la cancelación de cuentas o documentos por irrecuperables. Norma Específica de Información Financiera. Gubernamental para el Sector Paraestatal.

NIFGG SP 03 - Estimación de Cuentas Incobrables. Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal.

Artículos 3, 4, 5, 6, 7, 8, del Manual de Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores.

Artículo 35, fracción X del Estatuto Orgánico del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores (D.O.F. 06-12-2004).

Artículo 30, fracción X del Estatuto Orgánico del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores. (D.O.F. 16-06-2014)

## RECOMENDACIONES

C.P. MIRIAM JULISA MARTÍNEZ GONZÁLEZ
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA
DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015. POR TRES AÑOS.

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES

| | |
|---|---|
| Hoja No. : | 1 de 2 |
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 05 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: Bajo Riesgo | |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES** | Sector : **DESARROLLO SOCIAL** | Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

## OBSERVACIÓN

**COMPROBACIONES DE DEUDORES DIVERSOS.**

En apego con lo previsto en las Normas Generales de Auditoría Pública y con el objetivo de verificar la planeación, adecuación presupuestaria y ejecución del presupuesto asignado al Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores (INAPAM), durante el ejercicio 2014 y del 01 de enero al 30 de noviembre de 2015; el personal asignado de este Órgano Interno de Control (OIC), verificó la integración y comprobación de las cuentas de Deudores Diversos, se detectando lo siguiente:

- La comprobación de los recursos otorgados por la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del INAPAM al personal que labora en las distintas áreas que conforman ha dicho Instituto, para la realización de comisiones, eventos, pagos, etc., son realizados en un promedio de 114 días. **Anexo 1**

- A la conclusión de la presente revisión, se determinó un saldo en la cuenta de Deudores Diversos de $55,499.58 (Cincuenta y cinco mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 58/100 M.N.), correspondiente a las personas enlistadas en el **Anexo 2**, cantidad que no ha sido comprobada en promedio de 237 días, que corresponde a los ejercicios 2014 - 2015.

Por lo anterior, la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto no implementó las acciones necesarias para la comprobación en tiempo y forma del recurso otorgado al personal que labora en dicho Instituto

## RECOMENDACIONES

**CORRECTIVA**

La Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores, deberá de realizar las gestiones necesarias a fin de contar con la comprobación en tiempo y forma del recurso otorgado al personal que labora en el Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores, así como, la recuperación del saldo de la cuenta de deudores diversos por $55,499.58 (Cincuenta y cinco mil cuatrocientos noventa y nueve pesos 58/100 M.N.).

**PREVENTIVA**

La Subdirección de Presupuesto y Contabilidad (SPyC) del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores (INAPAM) deberá implementar los mecanismos de control interno a fin de agotar las gestiones necesarias para contar en tiempo y en forma con la comprobación de gastos otorgados al personal que labora en las diversas áreas del Instituto.

**Asimismo, proporcionar a este Órgano Interno de Control, la documentación que acredite la implementación de dichas acciones correctiva y preventiva.**

Alba Michelle O. M.

L.A.E. ÁLBA MICHELLE OROZCO MORALES
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015, POR TRES AÑOS.

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**

| | |
|---|---|
| Hoja No. : | 2 de 2 |
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 05 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: Bajo Riesgo | |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**

Sector : **DESARROLLO SOCIAL**

Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

## OBSERVACIÓN

**FUNDAMENTO LEGAL:**

Artículo 8, fracción I II y III de la Ley Federal de Responsabilidades administrativas de los Servidores Públicos.

Numeral 6.4. De los Lineamientos para otorgar y comprobar viáticos Nacionales e Internacionales.

Numeral 6., de los Lineamientos para el otorgamiento y comprobación de gastos.

Numeral 4.4., de los Lineamientos para el manejo y control de los Fondos Revolvente.

## RECOMENDACIONES

**FECHA COMPROMISO: 8 DE FEBRERO DE 2016.**

**LIC. MARCELA LUCILA PÉREZ VEGA**
**SUBDIRECTORA DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DEL INAPAM.**

**C.P. LETICIA JIMÉNEZ XOSPA**
**JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DEL INAPAM**

**C.P. MIGUEL ÁNGEL ELGUA NERIA**
**JEFE DEL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO DEL INAPAM**

**FECHA DE CONFRONTA: 30 DE NOVIEMBRE DE 2015.**

Alba Michelle O.M.

L.A.E. ÁLBA MICHELLE OROZCO MORALES
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015. POR TRES AÑOS.

SFP

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL
INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES
ANEXO I_OBSERVACIÓN 5

Ente : INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES (INAPAM) | Clave : 20410

Unidad Auditada: SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/ DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO / DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD | Clave de programa : 350 "GASTO CORRIENTE "

| No. | Nombre | Lugar | Importe | Importe Comprobado | Diferencia por Comprobar | Concepto | Periodo de entrega del recurso | Fecha de conclusión de la Comisión | Fecha límite para comprobación de gastos. | Abonado de acuerdo al Analítico de movimientos | Tiempo trancurrido de comprobacion | Póliza | Comentarios |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | C. Mariana Josefina Villrelo Stevenso | Delegada de Tlaxcala | $ 393,00 | $ - | $ 393,00 | Gastos por consumo de agua | 07/11/2014 | 07/11/2014 | 14/11/2014 | | 375 | DR. 16 | Pendiente de liquidar |
| | | | $ 1.797,00 | $ 1.797,00 | $ - | Impuesto sobre nómina | 03/03/2015 | 03/03/2015 | 10/03/2015 | 31/05/2015 | 82 | DR. 30 | |
| | | | $ 7.000,00 | $ 7.000,00 | $ - | Tlaxcala | 11/02/2014 | 11/02/2014 | 18/02/2014 | | 644 | | Pendiente de liquidar |
| | Subtotal | | $ 9.190,00 | $ 8.797,00 | $ 393,00 | | | | | | | | |
| 2 | C.J. Benjamin Durán Vallejo | Personal adscrito a la Delegación de Campeche | $ 435,00 | $ 435,00 | $ - | Viáticos Campeche 12-3-15 | 11/03/2015 | 12/03/2015 | 20/03/2015 | liquidado el 30 de septiembre | 194 | DR. 282 | |
| | | | $ 435,00 | $ 435,00 | $ - | Viáticos Campeche 17-3-15 | 13/03/2015 | 17/03/2015 | 24/03/2015 | liquidado el 30 de septiembre | 192 | DR.337 | |
| | | | $ 435,00 | $ 435,00 | $ - | Viáticos Escárcega 18-3-15 | 13/03/2015 | 18/03/2015 | 25/03/2015 | liquidado el 21 de septiembre | 180 | DR.339 | |
| | | | $ 435,00 | $ - | $ 435,00 | Viáticos Champotón 24-3-15 | 24/03/2015 | 24/03/2015 | 31/03/2015 | | 214 | DR.530 | Pendiente de liquidar |
| | | | $ 435,00 | $ - | $ 435,00 | Viáticos Candelaria 13-03-15 | 11/03/2015 | 13/03/2015 | 23/03/2015 | | 222 | DR.329 | Pendiente de liquidar |
| | | | $ 435,00 | $ - | $ 435,00 | Viáticos Cd. Del Carmen 17-03-15 | 13/03/2015 | 17/03/2015 | 24/03/2015 | | 221 | DR.330 | Pendiente de liquidar |
| | | | $ 435,00 | $ - | $ 435,00 | Viáticos Escarcega 18-03-15 | 13/03/2015 | 18/03/2015 | 25/03/2015 | | 220 | DR.65 | Pendiente de liquidar |
| | | | $ 435,00 | $ - | $ 435,00 | Viáticos Cahmpotón 24-03-15 | 24/03/2015 | 24/03/2015 | 31/03/2015 | | 214 | DR.66 | Pendiente de liquidar |
| | Subtotal | | $ 3.480,00 | $ 1.305,00 | $ 2.175,00 | | | | | | | | |
| 3 | C. Zayne Andrea Gil Vázquez | Delegada de Chiapas | $ 4.000,00 | $ 4.000,00 | $ - | Viáticos Arriaga 6-3-15 | 05/03/2015 | 06/03/2015 | 13/03/2015 | 11/06/2015 | 90 | DR 126 | |
| | | | $ 3.000,00 | $ 3.000,00 | $ - | Viáticos Pujijiapan 28-3-15 | 26/03/2015 | 28/03/2015 | 07/03/2015 | 06/06/2015 | 91 | DR.728 | |
| | Subtotal | | $ 7.000,00 | $ 7.000,00 | $ - | | | | | | | | |
| 4 | C. Cecilio Humberto Vela Avila | Personal adscrito a la Delegación de Campeche | $ 435,00 | $ 435,00 | $ - | Viáticos Hopelchen 30-1-15 | 30/01/2015 | 30/01/2015 | 10/02/2015 | 30/04/2015 | 79 | DR. 232 | |
| | | | $ 435,00 | $ 435,00 | $ - | Viáticos Calkini 13-3-15 | 11/03/2015 | 13/03/2015 | 23/03/2015 | 10/06/2015 | 106 | DR. 284 | |
| | Subtotal | | $ 870,00 | $ 870,00 | $ - | | | | | | | | |
| 5 | C. Ofelia del Pilar Durán Cárdenas | Personal adscrito a la Delegación de Campeche | $ 435,00 | $ 435,00 | $ - | Viáticos Holpenchen 30-1-15 | 30/01/2015 | 30/01/2015 | 10/02/2015 | 04/04/2015 | 53 | DR. 230 | |
| | Subtotal | | $ 435,00 | $ 435,00 | $ - | | | | | | | | |
| 6 | C. Nancy Valladares Valle | Personal adscrito a la Delegación de Guerrero | $ 835,00 | $ 835,00 | $ - | Viáticos Chilpancingo 12-3-15 | 11/03/2015 | 12/03/2015 | 20/03/2015 | 29/07/2015 | 131 | DR. 279 | |
| | Subtotal | | $ 835,00 | $ 835,00 | $ - | | | | | | | | |
| 7 | C. Yesenia Concepción Rodas Salazar | Personal adscrito a la Dirección de Programas Estatales. | $ 1.305,00 | $ 1.305,00 | $ - | Viáticos a San Cristobla de las Casas 12-13-3-15 | 11/03/2015 | 13/03/2015 | 23/03/2015 | 10/06/2015 | 79 | DR. 269 | |
| | | | $ 435,00 | $ 435,00 | $ - | Viáticos a Chiapas 10-07-15 | 03/07/2015 | 10/07/2015 | 17/07/2015 | 19/08/2015 | 33 | DR. 40 | |
| | Subtotal | | $ 1.740,00 | $ 1.740,00 | $ - | | | | | | | | |
| 8 | C. Patricia Frausto Ortiz | Delegada de Zacatecas | $ 1.392,00 | $ 1.392,00 | $ - | Mantenimiento de Chevy | 18/03/2015 | 18/03/2015 | 25/03/2015 | 12/05/2015 | 48 | DR. 390 | |
| | Subtotal | | $ 1.392,00 | $ 1.392,00 | $ - | | | | | | | | |
| 9 | C. Maico Ramírez Martínez | Delegado de Puebla | $ 1.225,00 | $ 1.225,00 | $ - | Viáticos Atzizihuacán 24-3-15 | 24/03/2015 | 24/03/2015 | 31/03/2015 | 30/06/2015 | 91 | DR. 646 | |
| | Subtotal | | $ 1.225,00 | $ 1.225,00 | $ - | | | | | | | | |
| 10 | C. Alberto Bravo Quintero | Delegado de Baja California Norte | $ 20.000,00 | $ 20.000,00 | $ - | Juegos Estatales | 24/03/2015 | 24/03/2015 | 31/03/2015 | 08/05/2015 | 41 | DR. 520 | |
| | | | $ 15.000,00 | $ 15.000,00 | $ - | Día del Adulto Mayor 21-8-15 | 05/08/2015 | 21/08/2015 | 28/08/2015 | 13/10/2015 | 46 | DR.21 | |
| | Subtotal | | $ 35.000,00 | $ 35.000,00 | $ - | | | | | | | | |
| 11 | Lic. Ramón Armando Muela Núñez | Delegado de Chihuahua | $ 568,00 | $ 568,00 | $ - | Impuestos sobre nómina 02-2015 | 05/03/2015 | 05/03/2015 | 12/03/2015 | 31/05/2015 | 49 | DR. 132 | |
| | | | $ 2.500,00 | $ 2.500,00 | $ - | Coffe break 24 al 26 de marzo | 20/03/2015 | 26/03/2015 | 06/04/2015 | 04/05/2015 | 28 | DR. 419 | |
| | Subtotal | | $ 3.068,00 | $ 3.068,00 | $ - | | | | | | | | |
| | | | $ 250,00 | $ 250,00 | $ - | Verificación Vehicular 2015 | 23/03/2015 | 23/03/2015 | 30/03/2015 | 14/05/2015 | 45 | DR. 521 | |

SFP

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL
INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES
ANEXO I_OBSERVACIÓN 5

Ente : INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES (INAPAM) | Clave : 20410

Unidad Auditada: SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/ DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO / DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD | Clave de programa : 350 "GASTO CORRIENTE "

| No. | Nombre | Lugar | Importe | Importe Comprobado | Diferencia por Comprobar. | Concepto | Periodo de entrega del recurso | Fecha de conclusión de la Comisión | Fecha límite para comprobación de gastos. | Abonado de acuerdo al Analítico de movimientos | Tiempo trancurrido de comprobacion | Póliza | Comentarios |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 12 | C. Alejandra Quiroz Fernández | Delegada de Queretaro | $ 1.000,00 | $ 1.000,00 | $ - | Gastos de agua embotellada | 23/03/2015 | 23/03/2015 | 30/03/2015 | 14/05/2015 | 45 | DR. 522 | |
| | | | $ 22.637,40 | $ 22.637,40 | $ - | Mantenimiento de Pointer | 26/08/2015 | 26/08/2015 | 02/09/2015 | 15/10/2015 | 43 | DR.301 | |
| | Subtotal | | $ 23.887,40 | $ 23.887,40 | $ - | | | | | | | | |
| 13 | C. Carolina Vargas Yáñez | Personal adscrito a la Delegación de Guerrero | $ 895,00 | $ 895,00 | $ - | Viáticos Chilpancingo 12-3-15 | 11/03/2015 | 12/03/2015 | 20/03/2015 | 30/07/2015 | 132 | DR. 276 | |
| | Subtotal | | $ 895,00 | $ 895,00 | $ - | | | | | | | | |
| 14 | C. Ángelica Fajardo Hernández | Personal adscrito a la Delegación de Guerrero | $ 935,00 | $ 935,00 | $ - | Viáticos Chilpancingo 12-3-15 | 11/03/2015 | 12/03/2015 | 20/03/2015 | 29/07/2015 | 131 | DR. 271 | |
| | Subtotal | | $ 935,00 | $ 935,00 | $ - | | | | | | | | |
| 15 | C. Brígida Emelia Puebla Pineda | Personal adscrito a la Delegación de Veracruz | $ 1.305,00 | $ 1.305,00 | $ - | Viáticos Tres Valles 26 al 27-03-15 | 26/03/2015 | 27/03/2015 | 07/04/2015 | 24/06/2015 | 18/03/1900 | DR. 747 | |
| | | | $ 2.175,00 | $ 2.175,00 | $ - | Viáticos a Orizaba 27 al 29-04-15 | 21/04/2015 | 29/04/2015 | 07/05/2015 | 25/06/2015 | 18/02/1900 | DR.267 | |
| | Subtotal | | $ 3.480,00 | $ 3.480,00 | $ - | | | | | | | | |
| 16 | Lic. Nancy Hernández Felizardo | Personal adscrito a la Delegación de Guerrero | $ 835,00 | $ 835,00 | $ - | Viáticos Chilpancingo 12-3-15 | 11/03/2015 | 12/03/2015 | 20/03/2015 | 29/07/2015 | 10/05/1900 | DR.278 | |
| | Subtotal | | $ 835,00 | $ 835,00 | $ - | | | | | | | | |
| 17 | C. Francisco Daniel Barreda Puga | | $ 1.625,00 | $ 625,00 | $ 1.000,00 | Viáticos Hopelchen 30-1-15 | 30/01/2015 | 30/01/2015 | 10/02/2015 | | 263 | DR.231 | Pendiente de liquidar |
| | | | $ 2.125,00 | $ 2.125,00 | $ - | Viáticos Candelaria 12-3-15 | 11/03/2015 | 12/03/2015 | 20/03/2015 | 30/09/2015 | 194 | DR.281 | |
| | | | $ 1.425,00 | $ 625,00 | $ 800,00 | Viáticos Calkini 13-3-15 | 11/03/2015 | 13/03/2015 | 23/03/2015 | 30/09/2015 | 191 | DR.283 | |
| | | | $ 2.125,00 | | $ 2.125,00 | Viáticos Ciudad del Carmen 17-3-15 | 13/03/2015 | 17/03/2015 | 24/03/2015 | | 221 | DR.336 | Pendiente de liquidar |
| | | | $ 2.125,00 | $ 2.125,00 | $ - | Viáticos Escárcega 18-3-15 | 13/03/2015 | 18/03/2015 | 25/03/2015 | 30/09/2015 | 190 | DR.338 | |
| | | | $ 1.425,00 | $ 1.345,00 | $ 80,00 | Viáticos Champotón 24-3-15 | 24/03/2015 | 24/03/2015 | 31/03/2015 | | 214 | DR.529 | Pendiente de liquidar |
| | | | $ 13.224,00 | $ - | $ 13.224,00 | Mantenimiento Vehicular Chevy | 06/10/2015 | 06/10/2015 | 13/10/2015 | | 18 | DR.35 | Pendiente de liquidar |
| | | | $ 1.200,00 | $ - | $ 1.200,00 | Viáticos a méxico reunión de Delegados, 28 al 30 de octubre 2015 | 26/10/2015 | 30/10/2015 | 09/11/2015 | | 0 | DR.303 | Pendiente de liquidar |
| | | | $ 2.244,00 | $ - | $ 2.244,00 | Gastos a comprobar Coffe Break | 28/10/2015 | 28/10/2015 | 11/11/2015 | | 0 | DR. 482 | Pendiente de liquidar |
| | Subtotal | | $ 27.518,00 | $ 6.845,00 | $ 20.673,00 | | | | | | | | |
| 18 | C. Francisco Hernández Alonso | Personal adscrito a la Delegación de Guerrero | $ 935,00 | $ 935,00 | $ - | Viáticos a Chilpancingo 12-3-15 | 11/03/2015 | 12/03/2015 | 20/03/2015 | 29/07/2015 | 131 | DR.275 | |
| | Subtotal | | $ 935,00 | $ 935,00 | $ - | | | | | | | | |
| 19 | C. Nayelli Yoltzín Vera Brizuela | Delegada de Veracruz | $ 731,00 | $ 731,00 | $ - | Tenencia 2015 | 30/01/2015 | 30/01/2015 | 10/02/2015 | 24/06/2015 | 134 | DR.246 | |
| | | | $ 3.875,00 | $ 3.875,00 | $ - | Viáticos Tres Valles 26 al 27-03-15 | 26/03/2015 | 27/03/2015 | 07/04/2015 | 26/05/2015 | 49 | DR.748 | |
| | | | $ 4.925,00 | $ 4.925,00 | $ - | Viáticos Orizaba 27 al 29-4-15 | 21/04/2015 | 29/04/2015 | 07/05/2015 | 25/06/2015 | 49 | DR.266 | |
| | Subtotal | | $ 9.531,00 | $ 9.531,00 | $ - | | | | | | | | |
| 20 | C. Ivan David Tacuba Mendoza | Jefe de Departamento de Mantenimiento | $ 127.035,00 | $ 127.035,00 | $ - | Agua Potable | 19/03/2015 | 19/03/2015 | 26/03/2015 | 30/04/2015 | 35 | DR.753 | |
| | Subtotal | | $ 127.035,00 | $ 127.035,00 | $ - | | | | | | | | |
| 21 | Lic. Ivonne Gutiérrez Velázquez | Personal Adscrito al OIC | $ 2.105,00 | $ 2.105,00 | $ - | Viáticos a Monterrey 5 al 6-03-15 | 03/03/2015 | 06/03/2015 | 13/03/2015 | 30/04/2015 | 48 | DR.32 | |
| | Subtotal | | $ 2.105,00 | $ 2.105,00 | $ - | | | | | | | | |
| 22 | Lic. América Berenice Jiménez Andrade | Personal Adscrito al OIC | $ 2.675,00 | $ 2.675,00 | $ - | Viáticos a Monterrey 5 al 6-03-15 | 03/03/2015 | 06/03/2015 | 13/03/2015 | 30/04/2015 | 48 | DR.31 | |
| | Subtotal | | $ 2.675,00 | $ 2.675,00 | $ - | | | | | | | | |
| 23 | Lic. María del Refugio Mompala Serrano | Dictaminador Profesional "Jurídico" | $ 1.235,00 | $ 1.235,00 | $ - | Viáticos a Tlaxcala 13-3-15 | 12/03/2015 | 13/03/2015 | 23/03/2015 | 12/04/2015 | 20 | 287 | |
| | Subtotal | | $ 1.235,00 | $ 1.235,00 | $ - | | | | | | | | |
| 24 | Lic. Yazmín Esther Galaviz Rivera | Dictaminador Profesional "Jurídico" | $ 2.070,00 | $ 2.070,00 | $ - | Viáticos a Tlaxcala 22 al 23-1-15 | 20/01/2015 | 23/01/2015 | 30/01/2015 | 21/10/2015 | 212 | P.E.129 | |
| | Subtotal | | $ 2.070,00 | $ 2.070,00 | $ - | | | | | | | | |
| 25 | C. Mario Rivera Santander | Analista Administrativo de la Delegación de Hidalgo | $ 3.045,00 | $ 3.045,00 | $ - | Viáticos Huazalingo 24 al 27-2-15 | 23/02/2015 | 27/02/2015 | 06/03/2015 | 03/06/2015 | 89 | DR.192 | |
| | Subtotal | | $ 3.045,00 | $ 3.045,00 | $ - | | | | | | | | |
| 26 | Lic. Ivonne María Jiménez Flores | Personal Adscrito a la Dirección de Atención Geriátrica | $ 4.515,00 | $ 4.515,00 | $ - | Viáticos a Hermosillo 23 al 27-03-15. | 20/03/2015 | 27/03/2015 | 07/04/2015 | 30/04/2015 | 23 | DR.379 | |
| | Subtotal | | $ 4.515,00 | $ 4.515,00 | $ - | | | | | | | | |
| 27 | Dra. Bárbara Bernes Fentanes | Subdirectora de Concertación y Promoción | $ 2.925,00 | $ 2.925,00 | $ - | Viáticos a Cancún 12 al 13-03-15 | 09/03/2015 | 13/03/2015 | 23/03/2015 | 13/05/2015 | 51 | DR.152 | |
| | Subtotal | | $ 2.925,00 | $ 2.925,00 | $ - | | | | | | | | |
| 28 | C. Ramiro Dávila Fuentes | Delegado de Coahuila | $ 2.004,00 | $ 2.004,00 | $ - | Impuesto Vehicular | 24/04/2015 | 24/04/2015 | 04/05/2015 | 24/07/2015 | 81 | DR.329 | |
| | | | $ 1.098,00 | $ 1.098,00 | $ - | Impuesto Vehicular | 24/04/2015 | 24/04/2015 | 04/05/2015 | 24/07/2015 | 81 | DR.330 | |
| | | | $ 3.575,00 | $ 3.575,00 | $ - | Viáticos a Torreón 11 al 12-6-15 | 10/06/2015 | 12/06/2015 | 19/06/2015 | 31/07/2015 | 42 | DR.65 | |
| | Subtotal | | $ 6.577,00 | $ 6.577,00 | $ - | | | | | | | | |
| 29 | Lic. Sandra Belkys Ocampo Hernández | Delegada de Guerrero | $ 2.500,00 | $ 2.500,00 | $ - | Coffe break | 16/04/2015 | 16/04/2015 | 23/04/2015 | 09/06/2015 | 47 | DR.203 | |

SFP

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL
INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES
ANEXO I_OBSERVACIÓN 5

Ente : INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES (INAPAM) | Clave : 20410

Unidad Auditada: SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/ DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO / DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD | Clave de programa : 350 "GASTO CORRIENTE "

| No. | Nombre | Lugar | Importe | Importe Comprobado | Diferencia por Comprobar. | Concepto | Periodo de entrega del recurso | Fecha de conclusión de la Comisión | Fecha límite para comprobación de gastos. | Abonado de acuerdo al Analítico de movimientos | Tiempo trancurrido de comprobacion | Póliza | Comentarios |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | $ 2.500,00 | $ 2.500,00 | $ - | Coffe break | 21/04/2015 | 21/04/2015 | 28/04/2015 | 09/06/2015 | 42 | DR.265 | |
| | Subtotal | | $ 5.000,00 | $ 5.000,00 | $ - | | | | | | | | |
| 30 | C. Eduardo Alester Barrientos Marroquin | Representante INAPAM en Morelos | $ 1.023,00 | $ 1.023,00 | $ - | Consumo de Luz | 30/03/2015 | 30/03/2015 | 08/04/2015 | 31/07/2015 | 114 | DR.710 | |
| | | | $ 1.500,00 | $ 1.500,00 | $ - | Coffe Breack 19 al 21-08-15 | 17/08/2015 | 21/08/2015 | 28/08/2015 | 07/10/2015 | 40 | DR.178 | |
| | Subtotal | | $ 2.523,00 | $ 2.523,00 | $ - | | | | | | | | |
| 31 | T.S. Carla Liliana Buendía Guzmán | Delegada en Morelos | $ 3.612,00 | $ 3.612,00 | $ - | Consumo de Luz | 17/04/2015 | 17/04/2015 | 24/04/2015 | 19/07/2015 | 86 | DR.222 | |
| | Subtotal | | $ 3.612,00 | $ 3.612,00 | $ - | | | | | | | | |
| 32 | Lic. José Cleofas Arenas Zamarripa | Subdirector de Comunicación Social | $ 1.225,00 | $ - | $ 1.225,00 | Viáticos a Pachuca 10-10-14 | 09/10/2014 | 10/10/2014 | 17/10/2014 | | 379 | DR.228 | Pendiente de liquidar |
| | | | $ 2.475,00 | $ 2.475,00 | $ - | Viáticos a Villa Hermosa 20 al 21 01-15 | 19/01/2015 | 21/01/2015 | 28/01/2015 | 30/07/2015 | 183 | P.E.126 | |
| | | | $ 1.225,00 | $ 1.225,00 | $ - | Viáticos a Pachuca 09-02-15 | 09/02/2015 | 09/02/2015 | 16/02/2015 | 30/07/2015 | 164 | DR.26 | |
| | Subtotal | | $ 4.925,00 | $ 3.700,00 | $ 1.225,00 | | | | | | | | |
| 33 | Lic. Omar Rodríguez Rangel | Jefe de Producción y Estrategia Digital de Comunicación Social. | $ 1.905,00 | $ 1.693,00 | $ 212,00 | Viáticos a Villa Hermosa 20 al 21 01-15 | 19/01/2015 | 21/01/2015 | 28/01/2015 | | 276 | P.E.127 | Pendiente de liquidar |
| | Subtotal | | $ 1.905,00 | $ 1.693,00 | $ 212,00 | | | | | | | | |
| 34 | C. Pimentel Pelaez Ma. Del Pilar | Personal Adscrito a la Delegación de Orizaba | $ 1.326,00 | $ 1.326,00 | $ - | Viáticos Tierra Blanca | 19/06/2015 | 19/06/2015 | 26/06/2015 | 21/09/2015 | 87 | DR.225 | |
| | Subtotal | | $ 1.326,00 | $ 1.326,00 | $ - | | | | | | | | |
| 35 | C. Erick Ulises Arcos López | Personal Adscrito a la Delegación de Chiapas | $ 1.305,00 | $ 1.305,00 | $ - | Viáticos a Chiapas 30 de junio al 1 de julio de 2015 | 26/06/2015 | 01/07/2015 | 08/07/2015 | 10/08/2015 | 33 | DR.333 | |
| | Subtotal | | $ 1.305,00 | $ 1.305,00 | $ - | | | | | | | | |
| 36 | C. Margarita Neri Ortega | Personal Adscrito a la Delegación de Orizaba | $ 1.326,00 | $ 1.326,00 | $ - | Viáticos del 25 al 26-06-15 | 19/06/2015 | 26/06/2015 | 03/07/2015 | 21/09/2015 | 80 | DR.224 | |
| | Subtotal | | $ 1.326,00 | $ 1.326,00 | $ - | | | | | | | | |
| 37 | Lic. Norma Jiménez de León | Delegada de Quintana Roo | $ 2.625,00 | $ 2.625,00 | $ - | Viáticos a Solidaridad 28-7-15 | 22/07/2015 | 28/07/2015 | 04/08/2015 | 23/10/2015 | 80 | DR.275 | |
| | | | $ 3.293,00 | $ 3.293,00 | $ - | Viáticos a Cosumel 23-7-15 | 22/07/2015 | 23/07/2015 | 30/07/2015 | 30/10/2015 | 92 | DR.279 | |
| | | | $ 10.000,00 | $ 10.000,00 | $ - | Juegos Estatales | 19/08/2015 | 19/08/2015 | 26/08/2015 | 07/10/2015 | 42 | DR.268 | |
| | | | $ 15.000,00 | $ 15.000,00 | $ - | Día del Adulto Mayor 21-8-15 | 21/08/2015 | 21/08/2015 | 28/08/2015 | 07/10/2015 | 40 | DR.322 | |
| | Subtotal | | $ 30.918,00 | $ 30.918,00 | $ - | | | | | | | | |
| 38 | C. Alma Guadalupe Salas Montiel | Delegada de Jalisco | $ 5.275,00 | $ 5.275,00 | $ - | Viáticos Colotlan 5 al 6-8-15 | 04/08/2015 | 05/08/2015 | 12/08/2015 | 10/10/2015 | 59 | DR.28 | |
| | | | $ 2.125,00 | $ 2.125,00 | $ - | Viáticos a Gómez Farias 11-9-15 | 08/09/2015 | 11/09/2015 | 21/09/2015 | 10/10/2015 | 19 | DR.97 | |
| | | | $ 2.125,00 | $ 2.125,00 | $ - | Viáticos a Zapotlan 10-9-15 | 08/09/2015 | 10/09/2015 | 18/09/2015 | 10/10/2015 | 22 | DR.99 | |
| | | | $ 7.525,00 | $ 7.525,00 | $ - | Viáticos a Puerto Vallarta 17 al 19-9-15 | 14/09/2015 | 19/09/2015 | 25/09/2015 | 10/10/2015 | 15 | DR.202 | |
| | | | $ 1.825,00 | $ 1.825,00 | $ - | Viáticos a manzanillo 20-9-15 | 18/09/2015 | 20/09/2015 | 25/09/2015 | 10/10/2015 | 15 | DR.231 | |
| | Subtotal | | $ 18.875,00 | $ 18.875,00 | $ - | | | | | | | | |
| 39 | C. Arturo German Gutierrez Cortes | Delegado de Tabasco | $ 20.000,00 | $ 11.522,40 | $ 8.477,60 | Juegos Estatales | 22/07/2015 | 03/08/2015 | 10/08/2015 | 10/10/2015 | 82 | DR.261 | Pendiente de liquidar |
| | Subtotal | | $ 20.000,00 | $ 11.522,40 | $ 8.477,60 | | | | | | | | |
| 40 | Arq. Sonia González Quintana | Personal Adscrito a la Delegación de Monterrey | $ 15.000,00 | $ - | $ 15.000,00 | Día del Adulto Mayor 28-8-15 | 26/08/2015 | 28/08/2015 | 04/09/2015 | | 57 | DR.302 | Pendiente de liquidar |
| | Subtotal | | $ 15.000,00 | $ - | $ 15.000,00 | | | | | | | | |
| 41 | Lic. Jorge Luis Castillo Quintal | Subdirector Jurídico | $ 2.070,00 | $ 1.898,01 | $ 171,99 | Viáticos a Tlaxcala 22 al 23-1-15 | 20/01/2015 | 23/01/2015 | 30/01/2015 | | 274 | EG.129 | Pendiente de liquidar |
| | Subtotal | | $ 2.070,00 | $ 1.898,01 | $ 171,99 | | | | | | | | |
| 42 | Lic. Yasmin Esther Galaviz Rivera | Personal Adscrito a la Subdirección Jurídica | $ 2.070,00 | $ 1.898,01 | $ 171,99 | Viáticos a Tlaxcala 22 al 23-1-15 | 20/01/2015 | 23/01/2015 | 30/01/2015 | | 274 | EG.129 | Pendiente de liquidar |
| | Subtotal | | $ 2.070,00 | $ 1.898,01 | $ 171,99 | | | | | PROMEDIO | 114 | Días | |
| | Saldo | | $ | | 48.499,58 | | | | | | | | |

**Nota 2: El pomedio en días se obtuvo el total de dias de retraso y éste se dividio entre el total de comrobaciones.**

SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL**
**INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**
**ANEXO 2_OBSERVACIÓN 5**

| Ente : INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES (INAPAM) | Sector : DESARROLLO SOCIAL | Clave : 20410 |
|---|---|---|
| Unidad Auditada: SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD / DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO / DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD | Clave de programa : 350 "GASTO CORRIENTE " | |

| No. | Nombre | Lugar | Importe | Importe Comprobado | Diferencia por Comprobar. | Concepto | Periodo de entrega del recurso | Fecha de conclusión de la Comisión | Fecha límite para comprobación de gastos. | Abonado de acuerdo al Analítico de movimientos | Tiempo trancurrido de comprobacion | Póliza |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | C. Mariana Josefina Villarelo Stevenso | Delegada de Tlaxcala | $ 393,00 | $ - | $ 393,00 | Gastos por consumo de agua | 07/11/2014 | 07/11/2014 | 14/11/2014 | | 351 | DR. 16 |
| | | | $ 7.000,00 | | $ 7.000,00 | Tlaxcala | 11/02/2014 | 11/02/2014 | 18/02/2014 | | 620 | |
| | Subtotal | | $ 7.393,00 | $ - | $ 7.393,00 | | | | | | | |
| 2 | C.J. Benjamín Durán Vallejo | | $ 435,00 | $ - | $ 435,00 | Viáticos Champotón 24-3-15 | 24/03/2015 | 24/03/2015 | 31/03/2015 | | 214 | DR.530 |
| | | | $ 435,00 | $ - | $ 435,00 | Viáticos Candelaria 13-03-15 | 11/03/2015 | 13/03/2015 | 23/03/2015 | | 222 | DR.329 |
| | | | $ 435,00 | $ - | $ 435,00 | Viáticos Cd. Del Carmen 17-03-15 | 13/03/2015 | 17/03/2015 | 24/03/2015 | | 221 | DR.330 |
| | | | $ 435,00 | $ - | $ 435,00 | Viáticos Escarcega 18-03-15 | 13/03/2015 | 18/03/2015 | 25/03/2015 | | 220 | DR.65 |
| | | | $ 435,00 | $ - | $ 435,00 | Viáticos Champotón 24-03-15 | 24/03/2015 | 24/03/2015 | 31/03/2015 | | 214 | DR.66 |
| | Subtotal | | $ 2.175,00 | $ - | $ 2.175,00 | | | | | | | |
| 3 | C. Francisco Daniel Barreda Puga | Delegado de Campeche | $ 1.625,00 | $ 625,00 | $ 1.000,00 | Viáticos Hopelchen 30-1-15 | 30/01/2015 | 30/01/2015 | 10/02/2015 | | 263 | DR.231 |
| | | | $ 1.425,00 | $ 625,00 | $ 800,00 | Viaticos Calkini 13-3-15 | 11/03/2015 | | 21/03/2015 | | 224 | DR.283 |
| | | | $ 2.125,00 | | $ 2.125,00 | Viáticos Ciudad del Carmen 17-3-15 | 13/03/2015 | 17/03/2015 | 24/03/2015 | | 221 | DR.336 |
| | | | $ 1.425,00 | $ 1.345,00 | $ 80,00 | Viáicos Champotón 24-3-15 | 24/03/2015 | 24/03/2015 | 31/03/2015 | | 214 | DR.529 |
| | | | $ 13.224,00 | $ - | $ 13.224,00 | Mantenimiento Vehícular Chevy | 06/10/2015 | 06/10/2015 | 13/10/2015 | | 18 | DR.35 |
| | | | $ 1.200,00 | $ - | $ 1.200,00 | Viáticos a méxico reunión de Delegados, 28 al 30 de octubre 2015 | 26/10/2015 | 30/10/2015 | 09/11/2015 | | 0 | DR.303 |
| | | | $ 2.244,00 | $ - | $ 2.244,00 | Gastos a comprobar Coffe Break | 28/10/2015 | 28/10/2015 | 11/11/2015 | | 0 | DR. 482 |
| | Subtotal | | $ 23.268,00 | $ 2.595,00 | $ 20.673,00 | | | | | | | |
| 4 | Lic. José Cleofas Arenas Zamarripa | Subdirector de Comunicación Social | $ 1.225,00 | $ - | $ 1.225,00 | Viáticos a Pachuca 10-10-14 | 09/10/2014 | 10/10/2014 | 17/10/2014 | | 379 | DR.228 |
| | Subtotal | | $ 1.225,00 | $ - | $ 1.225,00 | | | | | | | |
| 5 | Lic. Omar Rodríguez Rangel | Jefe de Producción y Estrategia Digital de Comunicación Social. | $ 1.905,00 | $ 1.693,00 | $ 212,00 | Viáticos a Villa Hermosa 20 al 21-01-15 | 19/01/2015 | 21/01/2015 | 28/01/2015 | | 276 | P.E.127 |
| | Subtotal | | $ 1.905,00 | $ 1.693,00 | $ 212,00 | | | | | | | |
| 6 | C. Arturo German Gutierrez Cortes | Delegado de Tabasco | $ 20.000,00 | $ 11.522,40 | $ 8.477,60 | Juegos Estatales | 22/07/2015 | 03/08/2015 | 10/08/2015 | 10/10/2015 | 82 | DR.261 |
| | Subtotal | | $ 20.000,00 | $ 11.522,40 | $ 8.477,60 | | | | | | | |
| 7 | Arq. Sonia González Quintana | Personal Adscrito a la Delegación de Monterrey | $ 15.000,00 | $ - | $ 15.000,00 | Día del Adulto Mayor 28-8-15 | 26/08/2015 | 28/08/2015 | 04/09/2015 | | 57 | DR.302 |
| | Subtotal | | $ 15.000,00 | $ - | $ 15.000,00 | | | | | | | |

SFP

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL**
**INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES**
**ANEXO 2_OBSERVACIÓN 5**

| Ente : INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES (INAPAM) | Sector : DESARROLLO SOCIAL | Clave : 20410 |
|---|---|---|
| Unidad Auditada: SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD / DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO / DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD | Clave de programa : 350 "GASTO CORRIENTE " | |

| No. | Nombre | Lugar | Importe | Importe Comprobado | Diferencia por Comprobar. | Concepto | Periodo de entrega del recurso | Fecha de conclusión de la Comisión | Fecha límite para comprobación de gastos. | Abonado de acuerdo al Analítico de movimientos | Tiempo trancurrido de comprobacion | Póliza |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | Lic. Jorge Luis Castillo Quintal | Subdirector Jurídico | $ 2.070,00 | $ 1.898,01 | $ 171,99 | Viáticos a Tlaxcala 22 al 23-1-15 | 20/01/2015 | 23/01/2015 | 30/01/2015 | | 274 | EG.129 |
| | Subtotal | | $ 2.070,00 | $ 1.898,01 | $ 171,99 | | | | | | | |
| 9 | Lic. Yasmin Esther Galaviz Rivera | Personal Adscrito a la Subdirección Jurídica | $ 2.070,00 | $ 1.898,01 | $ 171,99 | Viáticos a Tlaxcala 22 al 23-1-15 | 20/01/2015 | 23/01/2015 | 30/01/2015 | | 274 | EG.129 |
| | Subtotal | | $ 2.070,00 | $ 1.898,01 | $ 171,99 | | | | | PROMEDIO | 237 DIAS | |
| | Saldo | | $ | | 55.499,58 | | | | | | | |
| | ESTADO DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS AL 31 DE OCTUBRE DE 2015 (SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD ANEXO B) | | $ | | 49.004,60 | | | | | | | |
| | DIFERENCIA | | $ | | 6.494,98 | | | | | | | |

**Nota 1: De acuerdo a la información proporcionada por la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad y revisando los reportes Analítico de Movimientos, oficios de recordatorio, polizas de diario se detectó lo siguiente:**

1.- De acuerdo al reporte "Analitico de movimientos del ejercicio 2015", el **Lic. José Cleofas Arenas Zamarripa** tiene los siguientes adeudos:un adeudo desde 2014 por la cantidad de $ 2,358.99 pesos (Dos mil trescientos cincuenta y ocho pesos 99/100 M.N.), mendiante oficio número SPC/447/2015, se le notificó por la cantidad de $1,225 pesos,

2.- La poliza número 329 de fecha 11/03/2015 por un monto de $435.00 pesos, la poliza número 330 de fecha 13/03/2015 por un monto de $435.00, la poliza número 65 13/03/2015 por un monto de $435.00 y la poliza número 66 de fecha 24/03/15 por un monto de $435.00, las cuales hace referencia en los oficios de recrodatorio al servidor publico **José Rafael Benjamin Duran,** número SPC/593/2015 y SPC/593/2015, no se encuentran en el reporte Analítico de Movimientos

3.- En el reporte Analitico de Movimientos del 01 de enero al 31 de octubre del presente año, aparece un adeudo de $393 pesos de la servidora pública **Mariana Josefina Villarelo Stevenso**, sin embargo en el oficio de recordatorio número SPC/479/2015 de fecha 18 de agosto del presente año, a ésta misma persona se le informa de un adeudo de más de $7,000.00 pesos, adeudo desde el año 2014.

4.- El reporte Analitico de Movimientos del Servidor Publico **Omar Rodriguez Rangel** reporta que se le otorgó recurso por la cantidad de $1,905,00 mediante la poliza 127 de fecha 19/03/2015 por concepto de viáticos para Villahermosa Tabasco, de los cuales justico el monto por $1,693,00 mediante poliza numero 197 de fecha 28 de marzo del presente año, sin embargo la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad envió como soporte de dicha operación las polizas: número 16 y 190, ambas de fecha 01/01/2015 y por monto de $300.00 y $1,605.00 pesos respectivamente, las cuales justifican los viaticos de un congreso en la ciudad de Querétaro.

5,- Respecto a los Servidores Públicos **Jorge Luis Castillo Quintal y Yasmin Esther Galaviz Rivera,** no se entregaron a esta Unidad Fiscalizadora los reportes "Analitico de Movimientos y por consecuencia tampoco soporte de algun abono, por lo que no se pudo corroborar si realizar ningun analisis, respecto a estas dos personas

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

# ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES



| | |
|---|---|
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 06 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: | Bajo Riesgo |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES** | Sector : **DESARROLLO SOCIAL** | Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

## OBSERVACIÓN

**REGISTROS CONTABLES DE DEUDORES DIVERSOS NO SON CONGRUENTES Y ORDENADOS.**

En apego con lo previsto en las Normas Generales de Auditoría Pública y con el objetivo de verificar la planeación, adecuación presupuestaria y ejecución del presupuesto asignado al Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores (INAPAM), durante el ejercicio 2014 y del 01 de enero al 30 de noviembre de 2015; el personal asignado de este Órgano Interno de Control (OIC), analizó los registros contables contra la documentación que soporta la comprobación de las cuentas de deudores diversos, obteniendo lo siguiente:

De la revisión a la documentación proporcionada por la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto, correspondiente a los analíticos de movimientos de las cuentas de deudores diversos del ejercicio 2014 y del 01 de enero al 30 de noviembre de 2015, se identificó que no reflejan un registro total de las comprobaciones realizadas por los deudores.

Por lo anterior, la Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto, no genera reportes analíticos, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables.

## RECOMENDACIONES

**CORRECTIVA**

La Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores, deberá realizar la corrección de los registros contables o las aclaraciones pertinentes y emitir los estados financieros con los saldos correctos de deudores diversos, a fin de contar con información contable oportuna, confiable, y ordenada que generen derechos y obligaciones derivados de deudores diversos.

**PREVENTIVA**

La Subdirección de Presupuesto y Contabilidad del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores, deberá implementar los mecanismos de control interno necesarios a fin de supervisar y vigilar el adecuado y oportuno control de los registros contables de acuerdo a la documentación soporte de las cuentas de Deudores Diversos

**Asimismo, proporcionar a este Órgano Interno de Control, la documentación que acredite la implementación de dichas acciones correctivas y preventivas.**

M.P.V.

Alba Michelle O.M.

L.A.E. ALBA MICHELLE OROZCO MORALES
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015, POR TRES AÑOS.

SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

## ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES

| | |
|---|---|
| Hoja No. : | 2 de 2 |
| No. de Auditoría: | 04/2015 |
| No. de Observación: | 06 |
| Monto fiscalizable: | $ 0.00 |
| Monto fiscalizado: | $ 0.00 |
| Monto por aclarar: | $ 0.00 |
| Monto por recuperar: | $ 0.00 |
| Riesgo: Bajo Riesgo | |

Ente : **INSTITUTO NACIONAL DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES** | Sector : **DESARROLLO SOCIAL** | Clave : **20410**

Área Auditada: **SUBDIRECCIÓN DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD/DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO/DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Clave de programa: **350** "Presupuesto Gasto Corriente"

| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIONES |
|---|---|
| **FUNDAMENTO LEGAL:**<br>Artículo 8 fracciones I y II de la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.<br>Artículos 16, 19, fracciones IV y V y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br>Artículo 35, fracciones I y II del Estatuto Orgánico del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores (DOF 06-12-2004).<br>Artículo 30, fracciones I y II del Estatuto Orgánico del Instituto Nacional de las Personas Adultas Mayores (DOF 16-06-2014). | **FECHA COMPROMISO: 8 DE FEBRERO DE 2016.**<br>**LIC. MARCELA LUCILA PÉREZ VEGA**<br>**SUBDIRECTORA DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD DEL INAPAM.**<br>**C.P. LETICIA JIMÉNEZ XOSPA**<br>**JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DEL INAPAM.**<br>**FECHA DE CONFRONTA: 30 DE NOVIEMBRE DE 2015.** |

Alba Michelle O.M.

L.A.E. ALBA MICHELLE OROZCO MORALES
ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

JORGE MAURICIO GUERRERO MILLÁN
JEFE DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C. JOSÉ DEMETRIO RAMÍREZ MAYORGA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA DEL OIC EN EL INAPAM.

ESTE INFORME DE AUDITORÍA, FORMA PARTE DE UN EXPEDIENTE RESERVADO CON FECHA 05 DE AGOSTO DE 2015. POR TRES AÑOS.