



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CONALEP

CÉDULA DE OBSERVACIONES

Hoja No.	41	DE	69
Numero de Auditoria:	07-810/2017.		
Numero de Observación:	3		
Monto Fiscalizable:	\$ 222,568.43		
Monto Fiscalizado:	\$ 222,568.43		
Monto por Aclarar:	\$ 8,735.84		
Monto por Recuperar:			
Riesgo:	Medio.		
Criterio:	350 - 99		

Ente: Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.	Sector: Educación.	Clave de la Entidad: 11125 - 530
Área Auditada: Representación del CONALEP en el Estado de Oaxaca.	Clave de Programa: 810. Descripción de Auditoría: Comprobar que en la Administración de los recursos humanos, financieros y materiales; la existencia de controles internos para la realización de las operaciones, hayan sido enfocadas al cumplimiento de metas y objetivos programados; así como, comprobar que los recursos públicos hayan sido administrados y ejercidos con honestidad, eficiencia, eficacia y calidad, observado el marco jurídico y las disposiciones aplicables durante 2016 y primer trimestre de 2017.	

OBSERVACION	RECOMENDACIONES
<p>3.- Viáticos y pasajes asignados y pagados de manera improcedente a personal contratado bajo el régimen de prestación de servicios profesionales por honorarios, y comprobados deficientemente.</p> <p>Del examen realizado a la autorización, otorgamiento y comprobación de viáticos y pasajes durante el ejercicio 2016 y primer trimestre de 2017, mismos que fueron registrados en la cuenta 5.1.3.7. "Servicios de traslado y viáticos"; así como, a los contratos celebrados con personal bajo el régimen de prestación de servicios profesionales por honorarios, ejercidos por personal adscrito y contratado en la Representación del CONALEP en el Estado de Oaxaca; se determinaron deficiencias en el otorgamiento y comprobación de viáticos y pasajes por un total de \$8,735.84, de acuerdo a lo siguiente:</p> <p>a). De la revisión a las cláusulas de los contratos DP/6/2016, del 4 de enero de 2016, con vigencia del 01/01/2016 al 31/12/2016 y DP/05/2017, del 2 de enero 2017, del 02/01/2017 al 31/12/2017, celebrados con personal bajo el régimen de prestación de servicios profesionales por honorarios el C. Modesto Lidio Alavés Barragán, de acuerdo con la cláusula primera de los citados contratos, se obligó a prestar sus servicios profesionales y cuyas actividades consisten en:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborar en tiempo y forma las ponencias de carácter académico en las convocatorias en que, por pertinencia institucional, deberá participar la RCEO. - Coordinar los proyectos académicos que sean solicitados a la RCEO. - Coordinar y dar seguimiento a diferentes tareas de carácter técnico pedagógico que aborden el personal directivo y administrativo de los planteles. 	<p>Correctiva:</p> <p>El Titular de la Representación del CONALEP en el Estado de Oaxaca, deberá realizar un informe pormenorizado, mediante el cual justifique puntualmente las razones por las cuales otorgó recursos para viáticos y pasajes, los cuales fueron utilizados para comisiones con un objeto distinto a las actividades para lo cual fue contratado el C. Modesto Lidio Alavés Barragán, bajo el régimen de prestación de servicios profesionales por honorarios; así como la aceptación de comprobantes cuyas fechas que se encuentran fuera del periodo de la comisión autorizada y desempeñada.</p> <p>Por otra parte, deberá girar sus instrucciones al Subcoordinador de planeación y control administrativo y así como al Jefe de proyecto, con funciones de seguimiento y control presupuestal de la RCEO; para que a la brevedad justifique con información suficiente, competente y pertinente los gastos observados, o en su defecto gestione la recuperación de la cantidad de \$8,735.84, depositándolo en la cuenta concentradora del CONALEP Oficinas Nacionales.</p> <p>De lo anterior, deberá remitir a esta Instancia de Control la documentación que compruebe la atención total de estas recomendaciones.</p>

C.P. Osvaldo Recillas Miranda.
Auditor del O.I.C. en el CONALEP.
Elaboró.

Lic. Brenda Sarai Mejía Torres.
Jefe de Departamento del O.I.C. en el CONALEP.
Supervisó.

Lic. Christopher Valenzuela Ponce
Titular del Área de Auditoría Interna del O.I.C
en el CONALEP.
Vo. Bo.

Hoja No. 42 DE 69
 Numero de Auditoria: 07-810/2017.
 Numero de Observación: 3
 Monto Fiscalizable: \$ 222,568.43
 Monto Fiscalizado: \$ 222,568.43
 Monto por Aclarar: \$ 8,735.84
 Monto por Recuperar:
 Riesgo: Medio.
 Criterio: 350 - 99



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CONALEP
 CÉDULA DE OBSERVACIONES

Ente: Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.	Sector: Educación.	Clave de la Entidad: 11125 - 530
Área Auditada: Representación del CONALEP en el Estado de Oaxaca.		Clave de Programa: 810. Descripción de Auditoría: Comprobar que en la Administración de los recursos humanos, financieros y materiales; la existencia de controles internos para la realización de las operaciones, hayan sido enfocadas al cumplimiento de metas y objetivos programados; así como, comprobar que los recursos públicos hayan sido administrados y ejercidos con honestidad, eficiencia, eficacia y calidad, observado el marco jurídico y las disposiciones aplicables durante 2016 y primer trimestre de 2017.

OBSERVACION	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

- Realizar promoción y difusión de material pedagógico tanto digital como bibliográfico destinado al personal directivo y administrativo de los planteles.
 - Exponer temas educativos y pedagógicos en las reuniones de directores de planteles para fomentar y propiciar la formación disciplinar de estas instancias directivas.

Así también, en la cláusula quinta de dichos instrumentos indican a la letra que: "EL CONALEP" pagará a "EL PRESTADOR DE LOS SERVICIOS", los gastos generados por comisiones encomendadas dentro del territorio nacional relacionadas estrictamente con el cumplimiento de los servicios profesionales objeto de este contrato, siempre y cuando dichos gastos se apeguen a los lineamientos que le haya señalado "EL CONALEP" y estén plenamente justificados con la documentación comprobatoria.


De acuerdo a lo anterior, se observó que el C. Modesto Lidio Alavés Barragán realizó 8 comisiones, las cuales tuvieron un objeto distinto a las actividades para lo cual fue contratado, determinándose un pago impropio por la cantidad de \$7,972.84.

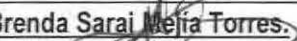
b). Se detectaron gastos por concepto de viáticos, los cuales fueron comprobados con facturas cuyas fechas que se encuentran fuera del periodo de la comisión autorizada y desempeñada, por un importe de \$763.00.


El detalle se muestra en el anexo no. 6.

Preventiva.

El Órgano Interno de Control recomienda al Titular de la Representación del CONALEP en el Estado de Oaxaca, instruir formalmente al Subcoordinador de planeación y control administrativo de esta Representación, para que genere un mecanismo con tramos de control claramente definidos, para garantizar que previamente a cualquier asignación de recursos para viáticos y pasajes, se compruebe que el objeto de la comisión, este directamente relacionado con las funciones del personal comisionado, y estos sean comprobados en tiempo y forma, además de apegarse a lo estipulado en artículo 66, fracción III, y último párrafo, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; Normas que regulan los viáticos y pasajes para las comisiones en el desempeño de funciones en la Administración Pública Federal; Medidas complementarias en materia de viáticos nacionales e internacionales y pasajes en el CONALEP; y a los contratos celebrados con personal bajo el régimen de prestación de servicios profesionales por honorarios; remitiendo a esta Instancia de control copia de las instrucciones formuladas al respecto y el mecanismo de control diseñado y establecido.


 C.P. Osvaldo Recillas Miranda.
 Auditor del O.I.C. en el CONALEP.
 Elaboró.


 Lic. Brenda Saraj Mejía Torres.
 Jefe de Departamento del O.I.C. en el CONALEP.
 Supervisó.

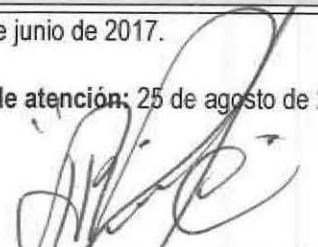
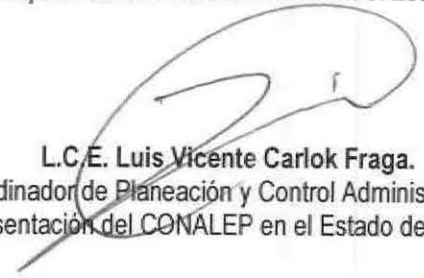

 Lic. Christopher Valenzuela Ponce
 Titular del Área de Auditoría Interna del O.I.C
 en el CONALEP.
 Vo. Bo.

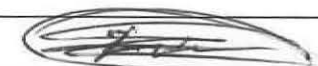



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CONALEP
CÉDULA DE OBSERVACIONES

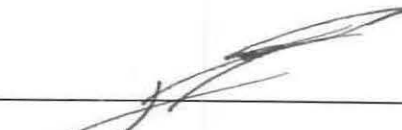
Hoja No. 43 DE 69
 Numero de Auditoría: 07-810/2017.
 Numero de Observación: 3
 Monto Fiscalizable: \$ 222,568.43
 Monto Fiscalizado: \$ 222,568.43
 Monto por Aclarar: \$ 8,735.84
 Monto por Recuperar:
 Riesgo: **Medio**.
 Criterio: 350 - 99

Ente: Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.	Sector: Educación.	Clave de la Entidad: 11125 - 530
Área Auditada: Representación del CONALEP en el Estado de Oaxaca.		Clave de Programa: 810. Descripción de Auditoría: Comprobar que en la Administración de los recursos humanos, financieros y materiales; la existencia de controles internos para la realización de las operaciones, hayan sido enfocadas al cumplimiento de metas y objetivos programados; así como, comprobar que los recursos públicos hayan sido administrados y ejercidos con honestidad, eficiencia, eficacia y calidad, observado el marco jurídico y las disposiciones aplicables durante 2016 y primer trimestre de 2017.

OBSERVACION	RECOMENDACIONES
<p>Fundamento Legal:</p> <p>Artículo 66, fracción III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.</p> <p>Artículo 47, fracción IV y VIII, del ESTATUTO Orgánico del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.</p> <p>Cláusulas primera y quinta de los contratos DP/6/2016, del 4 de enero de 2016 y DP/05/2017, del 2 de enero 2017.</p>	<p>Fecha de firma: 23 de junio de 2017.</p> <p>Fecha compromiso de atención: 25 de agosto de 2017.</p> <p> Mtro. Roberto Villalana Castillejos. Titular de la Representación del CONALEP en el Estado de Oaxaca.</p> <p> L.C.E. Luis Vicente Carlok Fraga. Subcoordinador de Planeación y Control Administrativo de la Representación del CONALEP en el Estado de Oaxaca.</p>


C.P. Osvaldo Recillas Miranda.
 Auditor del O.I.C. en el CONALEP.
 Elaboró.


Lic. Brenda Sarai Mejía Torres.
 Jefe de Departamento del O.I.C. en el CONALEP.
 Superviso.


Lic. Christopher Valenzuela Ponce
 Titular del Área de Auditoría Interna del O.I.C
 en el CONALEP.
 Vo. Bo.



Ente: Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.

Sector: Educación.

Área auditada: Representación del CONALEP en el Estado de Oaxaca.

No. de auditoría: 07-B10/2017.

Clave: 530

Descripción de la auditoría: Comprobar que en la Administración de los recursos humanos, financieros y materiales; la existencia de controles internos para la realización de las operaciones, hayan sido enfocadas al cumplimiento de metas y objetivos programados; así como, comprobar que los recursos públicos hayan sido administrados y ejercidos con honestidad, eficiencia, eficacia y calidad, observado el marco jurídico y las disposiciones aplicables durante 2016 y primer trimestre de 2017.

Nombre de la cédula: Viáticos impropiedades y comprobados de manera irregular durante el ejercicio 2016 y primer trimestre de 2017.

Fecha	Póiza / Descripción	Cuenta	Nombre de la cuenta	Oficio de comisión	Fecha	Concepto de la comisión	Registro contable Debito	Comisiones impropiedades	Comprobantes fuera del periodo de comisión	Observaciones
31/03/2016	COM-119, FOL-FEB-430, COMPROBACIÓN DE GASTOS, 530-REPRESENTACIÓN DE OAXACA	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 035/AA/16	12/02/2016	El día 15 de febrero de 2016, ha sido comisionado para presentarse en el plantel Juchitán, con la finalidad de asistir por parte por parte de esta Representación Estatal a la ceremonia de inicio del ciclo escolar.	\$ 2,547.01	\$ 460.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
31/03/2016	COM-119, FOL-FEB-430, COMPROBACIÓN DE GASTOS, 530-REPRESENTACIÓN DE OAXACA	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 035/AA/17	13/02/2016	El día 15 de febrero de 2016, ha sido comisionado para presentarse en el plantel Juchitán, con la finalidad de asistir por parte por parte de esta Representación Estatal a la ceremonia de inicio del ciclo escolar.	3,283.79	150.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
14/06/2016	TR-872 F-2616 REEMBOLSO DE GASTOS OPERACIÓN MAYO 2016 NC-1908	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Sin oficio	Sin oficio	Asistir a la ceremonia de clausura de la primera convivencia estudiantil Conalep 2015-2016 en representación del Mtro. Roberto Vilalana Castillejos, en Tuxtpec, Oaxaca, el 6 de mayo de 2016.	580.00	320.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
14/06/2016	TR-872 F-2616 REEMBOLSO DE GASTOS OPERACIÓN MAYO 2016 NC-1908	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Sin oficio	Sin oficio	Asistir a la ceremonia de clausura de la primera convivencia estudiantil Conalep 2015-2016 en representación del Mtro. Roberto Vilalana Castillejos, en Tuxtpec, Oaxaca, el 6 de mayo de 2016.	2,573.00	138.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
05/08/2016	COMP 802 FOLIO 3188 COMP VIATICOS Y PASAJES A SANTIAGO HUAJO. 23 JUN 2016	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos				435.00		\$ 285.00	Fact 76, fuera de periodo 24/06/16 \$285.00
23/09/2016	TR-1482 FSEP-4890 REP. OAXACA REEMBOLSO DE GASTOS DE OPERACION	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos				3,303.00		478.00	Fact 23412, fuera de periodo 25/08/16 \$478.00
30/09/2016	COM-1096 F-4261 COMPROBACIÓN DE GASTOS DE LA REPRESENTACION OAXACA	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 167/AA/15	09/08/2015	Le comunico que el día 15 de agosto del año en curso ha sido comisionado para presentarse en el plantel "Dr. Victor Bravo Ahuja", con la finalidad de asistir por parte de esta Reorientación Estatal a la ceremonia del inicio del ciclo escolar.	729.00	374.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
30/09/2016	COM-1096 F-4261 COMPROBACIÓN DE GASTOS DE LA REPRESENTACION OAXACA	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 167/AA/16	10/08/2015	Le comunico que el día 15 de agosto del año en curso ha sido comisionado para presentarse en el plantel "Dr. Victor Bravo Ahuja", con la finalidad de asistir por parte de esta Representación Estatal a la ceremonia del inicio del ciclo escolar.	4,944.77	980.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
25/11/2016	TR-2057 FNOV-6746 REEMBOLSO DE GASTOS DE OPERACION OCTUBRE-2016	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 223/AA/16	18/10/2016	Le comunico que el día 20 de octubre del año en curso ha sido comisionado para participar en las actividades que se tienen programadas en el marco de los festejos del aniversario del plantel Juchitán.	684.00	584.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
25/11/2016	TR-2057 FNOV-6746 REEMBOLSO DE GASTOS DE OPERACION OCTUBRE-2016	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 223/AA/16	18/10/2016	Le comunico que el día 20 de octubre del año en curso ha sido comisionado para participar en las actividades que se tienen programadas en el marco de los festejos del aniversario del plantel Juchitán.	2,201.01	841.01		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
29/12/2016	COMP-1899 F-7370 VIATICOS Y PASAJES DIF. COMISIONES DICIEMBRE 2016	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 250/AA/16	29/11/2016	Le comunico que el día 20 de noviembre del año en curso deberá presentarse en el plantel Gral. Antonio de León, con la finalidad de asistir a reuniones de trabajo en las que participara el personal directivo, administrativo y docente, para atender asuntos de carácter académico, de evaluación y certificación.	1,182.60	300.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
						Total 2016	\$ 22,563.18	\$ 4,147.01	\$ 763.00	
28/02/2017	T-210 F- 522 REEMBOLSO DE GASTOS DE OPERACION, 530 REPRESENTACION OAXACA	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 001/SA/17	11/01/2017	Le comunico que a partir de día 12 de enero de año en curso y hasta nuevas indicaciones deberá presentarse en el plantel Dr. Victor Bravo Ahuja, con la finalidad de atender la problemática derivada de la asignación de la carga horaria.	\$ 340.00	\$ 340.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
28/02/2017	T-210 F- 522 REEMBOLSO DE GASTOS DE OPERACION, 530 REPRESENTACION OAXACA	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 001/SA/17	11/01/2017	Le comunico que a partir de día 12 de enero de año en curso y hasta nuevas indicaciones deberá presentarse en el plantel Dr. Victor Bravo Ahuja, con la finalidad de atender la problemática derivada de la asignación de la carga horaria.	807.84	807.84		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
31/03/2017	C-347 F-1623 COMPROBACIÓN DE VIATICOS MODESTO LIDIO ALAVEZ BARRAGAN POR COMISION DEL 15 AL 16 DE MARZO DEL 2017	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 066/SAC/17	13/03/2017	Ha sido comisionado para asistir por parte de esta Unidad Administrativa a mi cargo al curso - taller "Khan Academy", que se llevará a cabo el 16 de marzo del año en curso en el plantel Salina Cruz.	518.00	518.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
31/03/2017	C-347 F-1623 COMPROBACIÓN DE VIATICOS MODESTO LIDIO ALAVEZ BARRAGAN POR COMISION DEL 15 AL 16 DE MARZO DEL 2017	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 066/SAC/17	13/03/2017	Ha sido comisionado para asistir por parte de esta Unidad Administrativa a mi cargo al curso - taller "Khan Academy", que se llevará a cabo el 16 de marzo del año en curso en el plantel Salina Cruz.	933.99	933.99		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
31/03/2017	C-187 F-704, MODESTOL. ALAVEZ BARRAGAN, JUCHITAN OAX, DEL 14 AL 15 DE FEB.	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 041/AA/17	13/02/2017	Le comunico que el 15 de febrero de 2017 ha sido comisionado para presentarse en el plantel Juchitán, con la finalidad de asistir por parte de esta Representación Estatal a la ceremonia de inicio del ciclo escolar 2-1617.	377.00	377.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
31/03/2017	C-187 F-704, MODESTOL. ALAVEZ BARRAGAN, JUCHITAN OAX, DEL 14 AL 15 DE FEB.	5.1.3.7.00.0	Servicios de Traslado y Viáticos	Oficio 041/AA/17	13/02/2017	Le comunico que el 15 de febrero de 2017 ha sido comisionado para presentarse en el plantel Juchitán, con la finalidad de asistir por parte de esta Representación Estatal a la ceremonia de inicio del ciclo escolar 2-1617.	849.00	849.00		Comisión impropiedad de Modesto Lidio Alavés Barragán.
						Total 2017	\$ 3,825.83	\$ 3,825.83	\$ -	
						Total Observado	\$ -	\$ 7,972.84	\$ 763.00	