



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional**

**Cédula de Observaciones**

Hoja No 1 de 3  
Número de auditoría 03/2021  
Número de observación: 03  
Monto fiscalizable: N/A  
Monto fiscalizado: N/A  
Monto por aclarar: N/A  
Monto por recuperar: N/A  
Riesgo: Bajo

Ente: **Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional** Sector: **Educación** Clave: **11085**

Área: **Secretaría Administrativa.** Clave de programa y descripción de la auditoría: **320 "Ingresos Propios"**

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

**INCONSISTENCIAS EN EL LISTADO DE INGRESOS PROPIOS  
UNIDAD QUERÉTARO**

Con la finalidad de verificar el cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 11 del Reglamento para la administración de ingresos propios del Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional, que a la letra dice:

*"Corresponde a la Secretaría Administrativa, a través de la Subdirección de Recursos Financieros, la concentración y control de toda la información relacionada con los ingresos propios del Cinvestav. Será esta última instancia al igual que las Unidades responsables, las únicas autorizadas para expedir la documentación oficial (facturas ó recibos Institucionales) relativa a los ingresos propios. Además, llevará los registros de gastos e ingresos y requerirá a quien corresponda, las autorizaciones internas y/o externas que sean necesarias para cumplir con las disposiciones legales aplicables" (énfasis propio).*

Así como por lo dispuesto en el TÍTULO SEGUNDO MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO, CAPÍTULO I Estructura del Modelo, numeral 8. CATEGORÍAS DEL OBJETIVO DEL CONTROL INTERNO, fracción II; numeral 9 NORMAS GENERALES, PRINCIPIOS Y ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO, CUARTA. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN; mediante oficio núm. 11085/OIC/AAIDMGP/147/2021, de fecha 18 de octubre de 2021, se solicitó entre otros puntos lo siguiente:

- *"Listado de los ingresos propios (ministraciones) obtenidos por: venta, prestación de servicios y actividades contratadas al CINVESTAV durante el ejercicio 2020 (Editable en Formato Excel)"*

**Correctivas.**

La Secretaría Administrativa deberá instruir por escrito a la Subdirección de Recursos Financieros, a fin de realizar las siguientes acciones:

1. Para el punto número uno, referente a los 5 folios faltantes, el área auditada deberá presentar copia electrónica de dichos recibos, así como la evidencia que acredite el estatus señalado por la Subdirección de Recursos financieros.
2. Con respecto al punto dos, se deberá exhibir ejemplo de la distribución de los recursos realizada en el ejercicio 2020, en cual se pueda observar la notificación de conclusión y todo el soporte documental para la determinación de los porcentajes asignados.

**Preventivas.**

La Secretaría Administrativa deberá instruir por escrito a la Subdirección de Recursos Financieros, a fin de realizar las siguientes acciones:

Fecha de elaboración  
04/11/2021

LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE  
DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA





**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional**

**Cédula de Observaciones**

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Hoja No                | 2 de 3  |
| Número de auditoría    | 03/2021 |
| Número de observación: | 03      |
| Monto fiscalizable:    | N/A     |
| Monto fiscalizado:     | N/A     |
| Monto por aclarar:     | N/A     |
| Monto por recuperar:   | N/A     |
| Riesgo:                | Bajo    |

Ente: **Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional**

Sector: **Educación**

Clave: **11085**

Área: **Secretaría Administrativa.**

Clave de programa y descripción de la auditoría: **320 "Ingresos Propios"**

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

La Subdirección de Recursos Financieros, para dar atención del requerimiento antes citado, mediante oficio núm. SRF/0978/2021 de fecha 28 de octubre de 2021, señaló lo siguiente:

*"Al respecto, me permito enviar la liga en la nube que contiene la información siguiente:*

*[http://cinvestav365-my.sharepoint.com/:f/g/personal/andrea\\_garcia\\_cinvestav\\_mx/EmRO44rDREtFt4sTzrnUIGIBV\\_a-wBwDAthpgPoZdqL3cg?e=dsUV7S](http://cinvestav365-my.sharepoint.com/:f/g/personal/andrea_garcia_cinvestav_mx/EmRO44rDREtFt4sTzrnUIGIBV_a-wBwDAthpgPoZdqL3cg?e=dsUV7S)*

*(...)  
Listado de los ingresos propios (ministraciones) obtenidos por: venta, prestación de servicios y actividades contratadas al CINVESTAV durante el ejercicio 2020*

*Se anexan los formatos en Excel de los ingresos obtenidos en el ejercicio 2020.*

Documento en formato Excel denominado: *"Querétaro. Listado Ingresos Propios"*

Como resultado del análisis realizado a las documentales exhibidas por el área auditada, se detectaron las siguientes inconsistencias:

1. Dentro del consecutivo enlistado, no se pueden identificar 5 folios de los recibos expedidos por la Unidad Querétaro.
2. De las cantidades contenidas en los apartados % ADMON CINVESTAV, FIDEICOMISO, del cual se refiere que son del 10%, no es posible identificar el origen de este importe, toda vez que los montos no corresponden al 10% de la cantidad contenida en la columna denominada IMPORTE NETO.

1. Exhibir dos ejemplos de la distribución de los recursos realizada en el ejercicio 2021, en cual se pueda observar la notificación de conclusión y todo el soporte documental para la determinación de los porcentajes asignados.

Se deberá remitir al Órgano Interno de Control, el soporte documental correspondiente.

Fecha de elaboración  
04/11/2021

LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ  
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE  
DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA





**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional**

**Cédula de Observaciones**

Hoja No 3 de 3  
Número de auditoría 03/2021  
Número de observación: 03  
Monto fiscalizable: N/A  
Monto fiscalizado: N/A  
Monto por aclarar: N/A  
Monto por recuperar: N/A  
Riesgo: Bajo

Ente: Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional

Sector: Educación

Clave: 11085

Área: Secretaría Administrativa.

Clave de programa y descripción de la auditoría: 320 "Ingresos Propios"

**OBSERVACIÓN**

**RECOMENDACIONES**

**CAUSA**

Deficiente manejo del mecanismo de control interno para el registro y seguimiento de los ingresos propios del Propios del Centro.

**EFECTO**

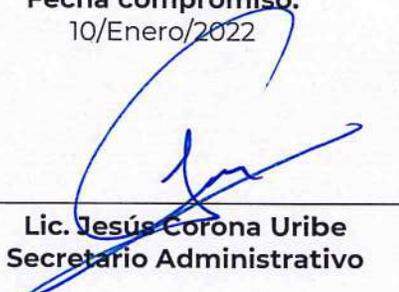
Proporcionar información errónea o incompleta, asimismo, imposibilidad para dar un seguimiento puntual de los recibos y/o CFDI's emitidos por la institución.

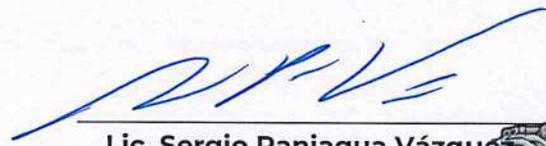
**FUNDAMENTO LEGAL**

- Ley General de Responsabilidades Administrativas
- Reglamento para la Administración de Ingresos Propios del Centro de Investigación y Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional.
- Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno

**Fecha de Firma:**  
5/Noviembre/2021

**Fecha compromiso:**  
10/Enero/2022

  
**Lic. Jesús Corona Uribe**  
**Secretario Administrativo**

  
**Lic. Sergio Paniagua Vázquez**  
**Subdirector de Recursos Financieros**



Fecha de elaboración  
04/11/2021

  
**LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ**  
**TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE**  
**DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA**