


| | | | | | |
|--|--|-------------------------|---------|------------------------------|---------|
|  <p>SFP SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p> | <p>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</p> <p>CÉDULA DE SEGUIMIENTO AL SEGUNDO TRIMESTRE 2018</p> | DATOS ORIGINALES | | DATOS DEL SEGUIMIENTO | |
| | | Número de Auditoría: | 05/2018 | Número de Seguimiento: | 05/2018 |
| Número de Observación: | 12 | Saldo por aclarar: | N/A | | |
| Instancia fiscalizadora: | AE | Saldo por Recuperar: | N/A | | |
| Monto por aclarar: | N/A | Avance: | 100% | | |
| Monto por recuperar: | N/A | | | | |

| | | |
|---|---|--------------|
| Ente: CENTRO DE INVESTIGACION Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL. | Sector: EDUCACIÓN | Clave: 11085 |
| Unidad Auditada: SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS | Clave de programa y descripción de la Auditoría : 500 SEGUIMIENTO | |

| OBSERVACIÓN | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|--|
| <p>Incumplimientos en las Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público.</p> <p>No existe la adecuada vinculación que muestre la congruencia entre los registros contables y del presupuesto en las cuentas de orden de los ingresos por transferencias recibidas del Gobierno Federal por medio de Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC); ya que no se reflejaron los momentos contables y presupuestales de los ingresos por un monto de \$997,132,416.</p> <p>Causas:</p> <p>Derivado de que el Sistema Contable SGII no se está ejecutando al 100%, existen errores en el registro de las partidas que integran el capítulo 1000 "Servicios Personales" en el Módulo Contable con respecto a las transferencias a través de Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC's).</p> <p>Efectos:</p> <p>Incumplimiento de la normatividad contable y presupuestal establecida para la armonización contable. Posible distorsión en la información financiera y presupuestal.</p> <p>Recomendaciones:</p> <p>Correctiva:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se realizó la corrección con pólizas de la 1994 a la 2386, para el correcto registro de los momentos contables y presupuestarios de conformidad con la Guía Contabilizadora y el Instructivo del Manejo de Cuentas respecto de los ingresos por transferencias recibidas | <p>Recomendaciones:</p> <p>Correctivas:</p> <p>Este punto de la recomendación, de acuerdo al hallazgo emitido por el Auditor Externo González de Aragón y Asociados Contadores Públicos, S.C., se encuentra atendido.</p> <p>Preventiva:</p> <p>Mediante oficio SRF/0217/2018 del 14 de junio del presente año, la Subdirección de Recursos Financieros informó las acciones llevadas a cabo para la atención de la presente recomendación:</p> <p>1.- Se impartió curso de capacitación, por medio de la empresa FYFCON (Contadores, Consultores) los cursos de "CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL y PLANEACIÓN" al personal involucrado con la preparación de información financiera, para cumplir los lineamientos establecidos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Por lo anterior, este punto de la recomendación se da por atendido.</p> |


 LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
 AUDITOR



 LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

| | | | |
|---|---|---|--|
|  | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL CÉDULA DE SEGUIMIENTO AL SEGUNDO TRIMESTRE 2018 | DATOS ORIGINALES | DATOS DEL SEGUIMIENTO |
| | | Número de Auditoría: 05/2018 Número de Observación: 12 Instancia fiscalizadora: AE Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A | Número de Seguimiento: 05/2018 Saldo por aclarar: N/A Saldo por Recuperar: N/A Avance: 100% |

| | | |
|--|--|---------------------|
| Ente: CENTRO DE INVESTIGACION Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL. | Sector: EDUCACIÓN | Clave: 11085 |
| Unidad Auditada: SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS | Clave de programa y descripción de la Auditoría : 500 SEGUIMIENTO | |

| OBSERVACIÓN | SITUACIÓN ACTUAL |
|--|---|
| <p>del Gobierno Federal. Por lo que consideramos que esta recomendación fue atendida.</p> <p>Preventiva:</p> <ul style="list-style-type: none"> Capacitar al personal responsable en materia de contabilidad gubernamental y presupuesto público. Ejercer mayor supervisión en los registros simultáneos contables y presupuestales. | <p>2.- La Secretaría Administrativa, con oficio No. SA/934/2018 instruye a la Subdirección de Recursos Financieros, lo siguiente:</p> <p>(...) <i>“supervisar que los registros contables y presupuestales se realicen simultáneamente”</i>, a su vez la citada Subdirección de Recursos Financieros, le comunica mediante oficio SRF/0235/2018 a su Jefatura del Departamento de Contabilidad, misma que informó con oficio No. DC/095/2018, a su personal involucrado en los registros contables, dar cabal cumplimiento a lo antes citado.</p> <p>La Subdirección de Recursos Financieros, le comunica mediante oficio No. SRF/0236/2018, a la Jefatura del Departamento del Ejercicio y Control Presupuestal (ECP), lo siguiente:</p> <p>(...) <i>“supervisar que los registros contables y presupuestales se realicen simultáneamente, así mismo deberá de coordinarse con el titular con la titular del Departamento de Contabilidad para conciliar las cifras presupuestales y contables mensualmente”</i>, por lo anterior la ECP, informó con oficio No. ECP/051/18, a su personal involucrado en los registros contables,</p> |


 LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
 AUDITOR


 LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA


| | | | | | |
|---|---|--------------------------|---------|------------------------|---------|
|  | ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL CÉDULA DE SEGUIMIENTO AL SEGUNDO TRIMESTRE 2018 | DATOS ORIGINALES | | DATOS DEL SEGUIMIENTO | |
| | | Número de Auditoría: | 05/2018 | Número de Seguimiento: | 05/2018 |
| | | Número de Observación: | 12 | Saldo por aclarar: | N/A |
| | | Instancia fiscalizadora: | AE | Saldo por Recuperar: | N/A |
| | | Monto por aclarar: | N/A | Avance: | 100% |
| | | Monto por recuperar: | N/A | | |

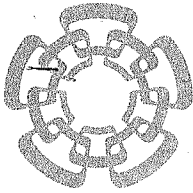
| | | |
|---|-------------------|--------------|
| Ente: CENTRO DE INVESTIGACION Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL. | Sector: EDUCACIÓN | Clave: 11085 |
|---|-------------------|--------------|

| | |
|---|---|
| Unidad Auditada: SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS | Clave de programa y descripción de la Auditoría : 500 SEGUIMIENTO |
|---|---|

| OBSERVACIÓN | SITUACIÓN ACTUAL |
|-------------|---|
| | <p>dar cabal cumplimiento a lo antes citado.</p> <p>Por lo anterior, este punto de la recomendación se da por atendido</p> <p>Con base al análisis a la documentación del presente seguimiento, presenta un avance del 100% de las recomendaciones.</p> |


 LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
 AUDITOR


 LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA



**CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS
DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL**

**SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
SRF/0217/2018**

Ciudad de México, a 14 junio de 2018

Lic. Laura Cecilia Perea Rodríguez
Titular del Área de Auditoría Interna del CINVESTAV
Presente

Con relación a la auditoría 42/17, realizada por el despacho González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos, S.C. para dictaminar los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

Al respecto envío CD con soporte de las acciones llevadas a cabo para la atención de los hallazgos conforme al anexo 1.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo

Atentamente


C.P. Lucía Chávez Ramírez
Subdirectora de Recursos Financieros

C.c.p. Lic. Jesús Corona Uribe.- Secretario Administrativo

AVGG

RECIBIDO
CINVESTAV DEL IIPN

18 JUN 14 18:18

CONTABILIDAD
INTERNA
180623