



SFP

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 7
Número de auditoría 01/2018
Número de observación: 05
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: 800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

DEFICIENCIAS EN EL MÉTODO DE CALCULO DE LOS INDICADORES Y DETERMINACIÓN DE LA META PARA EL PROGRAMA DE MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA K027.

Con el objetivo de verificar que los indicadores de desempeño están integrados de manera eficiente y soportados documentalmente para poder establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y metas determinados para el Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027, se identificó que cuenta con la siguiente Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y con el siguiente método de cálculo de acuerdo en el reporte emitido por la Secretaría de Educación Pública:

1.- Indicadores de la Matriz de Indicadores de Resultados.

Table with 5 columns: Nombre, Descripción, Método de Cálculo, Unidad de Medida, and Observación. It details the calculation methods for indicators like 'Personas beneficiadas' and 'Estructuras mantenidas'.

RECOMENDACIONES

Preventivas:

La Secretaría Administrativa deberá instruir por escrito a la Subdirección de Servicios y Mantenimiento, a fin de realizar las siguientes acciones:

- 1. Establecer un procedimiento y/o criterio para la determinación de los espacios susceptibles de contar con necesidades de mantenimiento mayor en el Cinvestav.
Asimismo entregar el listado de los espacios, los cuales deberán actualizarse a las adecuaciones de la institución.
2. Determinar un mecanismo de control interno sobre la determinación de los programas de mantenimiento que se reportan en la Matriz de Indicadores de Resultados, con la finalidad que la información que soporta la citada matriz sea congruente.
3. Proporcionar los reportes mensuales que se remiten a la Subdirección de Planeación de indicadores de resultados en relación a programas y proyectos de inversión en el ejercicio 2018, con cifras reales y el suficiente soporte documental

Signature of Víctor Hugo Hernández Frutos

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS

Fecha de elaboración 31/07/2018

Signature of Laura Cecilia Perea Rodríguez

LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ



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

Hoja No 2 de 7
Número de auditoría 01/2018
Número de observación: 05
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:
800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

INDICADOR	DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR	HECHO	SUBSUJTO	DETALLE DE LA OBSERVACIÓN	TIPO DE OBSERVACIÓN
1	Se observó que el programa de mantenimiento de infraestructura de la Secretaría de la Función Pública, no cuenta con un presupuesto de egresos para el ejercicio 2018, lo que impide la ejecución de los trabajos de mantenimiento de infraestructura de la Secretaría de la Función Pública.	Se observó que el programa de mantenimiento de infraestructura de la Secretaría de la Función Pública, no cuenta con un presupuesto de egresos para el ejercicio 2018, lo que impide la ejecución de los trabajos de mantenimiento de infraestructura de la Secretaría de la Función Pública.	Los conceptos de egresos para el ejercicio 2018, no se encuentran en el presupuesto de egresos de la Secretaría de la Función Pública.	Este presupuesto se encuentra en el expediente de la Secretaría de la Función Pública, con el número de expediente 11085/OIC/PAI/01/2018 y 11085/OIC/PAI/07/1/2018 de fechas 12 de febrero y 04 de junio del presente año, el área de Auditoría Interna solicitó la siguiente información:	Primario

RECOMENDACIONES

Se deberán atender las recomendaciones de manera conjunta con la Secretaría de Planeación en el ámbito de su competencia con la finalidad de dar cabal cumplimiento a la atención de las observaciones, esto debido a que dichas actividades se realizan de manera conjunta tanto en temas de elaboración como de seguimiento.
Se deberá remitir al Órgano Interno de Control, el soporte documental correspondiente.

Fecha de Firma:
09/Agosto/2018

Fecha compromiso:
10/Octubre/2018

Por lo anterior y con la finalidad de verificar la determinación y cumplimiento de las metas con oficios Nos. 11085/OIC/PAI/01/2018 y 11085/OIC/PAI/07/1/2018 de fechas 12 de febrero y 04 de junio del presente año, el área de Auditoría Interna solicitó la siguiente información:

- Indicadores Aplicables al Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027
- Listado y soporte documental con que se generó:
- El indicador denominado "Porcentaje de espacios educativos, de investigación y culturales que cuentan con mantenimiento por año."

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
AUDITOR

Fecha de elaboración
31/07/2018

LIC. LAURA CÉCILIA PEREA RODRÍGUEZ
TITULO ADICIONAL DE AUDITORÍA INTERNA

SFP

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 7
Número de auditoría 01/2018
Número de observación: 05
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:
800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

- El indicador "Porcentaje de programas de mantenimiento de infraestructura educativa, investigación y cultura en ejecución con respecto de los programas de mantenimiento de infraestructura, investigación y cultural autorizados.

Con base en la documentación proporcionada por la Secretaría Administrativa, mediante oficios Nos.SA/819/2018 y SA/820/2018 ambos de fecha 11 de junio del año en curso, se identificó que la integración de los indicadores cuentan con soportes documentales con inconsistencias, las cuales se enuncia a continuación:

- a) Propósito 1: Porcentaje de espacios educativos de investigación y culturales que cuentan con mantenimiento en el año.
- Numerador: Total de espacios educativos de investigación y culturales que cuentan con mantenimiento en el año t, se remitió el listado de los espacios indicando lo siguiente:

Espacio	Clave	Descripción
1	1311L4J0004	Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Satlillo
1	1311L4J0006	Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Irapuato
	1311L5J0007	Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Querétaro

RECOMENDACIONES

Lic. Jesús Lorena Uribe
Secretario Administrativo

Ing. Arq. Maximiliano Palencia Jiménez
Jefe del Departamento de Mantenimiento

Fecha de elaboración
31/07/2018

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS

LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ



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

Hoja No 4 de 7
Número de auditoría: 01/2018
Número de observación: 05
Monto fiscalizable: N/A
Monto fiscalizador: 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:
800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

2	1411LAJ0002	Programa de Mantenimiento Mayor, Rehabilitación y Adecuación de Espacios de Investigación y Docencia en las Sedes Zacateco y Sur
1	1511LAJ0004	Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Mérida

RECOMENDACIONES

Se puede identificar que se considera al programa de mantenimiento de las Sedes Zacateco y sur como dos programas, sin embargo no se puede validar por la carencia de un procedimiento cual es el criterio a seguir para determinar los espacios en el Cinvestav y Unidades Foráneas.

Además de que el Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Querétaro no se identifica un espacio.

- Denominador: Total de espacios educativos, de investigación y culturales con alguna necesidad de mantenimiento en el año t, se proporcione:
 - ✓ Listado de 14 inmuebles reportados en el inventario bajo la Administración del Cinvestav, sin embargo, el indicador en la MFR se identifican nueve espacios, por lo que es inconsistente en la información.

Por lo anterior, se identifica la carencia de un procedimiento y/o criterio para determinar los espacios con necesidades de mantenimiento.

- b) Componente 1: Porcentaje de programas de mantenimiento de infraestructura educativa de investigación y cultural ejecutados:
 - Numerador: En relación al número de programas de mantenimiento de infraestructura educativa, investigación y cultural en ejecución en el semestre, se remitió lo siguiente:

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
AUDITOR

Fecha de elaboración
31/07/2018

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

SEF

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 5 de 7
Número de auditoría 01/2018
Número de observación: 05
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:
800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

✓ Captura de pantalla de las carteras de programas y proyectos de inversión en los que se identifican cuatro carteras de inversión, identificándose inconsistencia entre el soporte documental y la información reportada para el cumplimiento de metas.

• Denominador: En relación al número de programas de mantenimiento de infraestructura educativa e investigación con recursos autorizados por la SHCP en el presupuesto de Egresos de la Federación 2017, con oficio No. SA/820/2018 de fecha 11 de junio del presente año la Secretaría Administrativa proporcionó:

✓ Listado de programas de mantenimiento a infraestructura que corresponde a las cinco carteras de inversión que se tienen registradas con asignación de recurso para 2017, por lo que la citada información corresponde a lo publicado en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal indicado.

Sin embargo en la Matriz de indicadores para Resultados se indica en el mismo rubro seis, identificándose inconsistencia entre el soporte documental y la información reportada para el cumplimiento de metas.

Derivado de lo anterior no es posible identificar cuáles programas fueron seleccionados para integrar los factores en la fórmula relativa al componente 1 de la Matriz de indicadores de Resultados.

c) Actividad 1.1: Registro del avance físico acumulado de programas de mantenimiento de infraestructura educativa de investigación y cultura.

• Numerador: Avance porcentual de ejecución de los programas de mantenimiento educativa de investigación y cultural al trimestre 1.

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS

Fecha de elaboración
31/07/2018

LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ



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

Cédula de Observaciones

Hoja No 6 de 7
Número de auditoría 01/2018
Número de observación: 95
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:
800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

• Denominador: Avance porcentual de ejecución de los programas de mantenimiento educativa, de investigación y cultura estimado en el año t

En relación al soporte documental de la actividad 1.1. la Secretaría Administrativa mediante oficio No. SA/037/2018 de fecha 29 de mayo del año en curso proporcionó los informes mensuales que contienen las metas alcanzadas, los informes reportados a la Subdirección de Planeación indican el porcentaje de avance en la ejecución de los programas de mantenimiento sin embargo no se adjunta el soporte validando dicho porcentaje.

2.- Irregularidades en la determinación de la Meta.

Con base en los análisis realizados a las documentales relativas a los indicadores de desempeño proporcionadas por la Secretaría Administrativa mediante oficios Nos. SA/819/2018 y SA/820/2018 ambos de fecha 11 de junio del presente año, se identifica inconsistencias en la integración de los factores de cálculo, por lo que no es posible determinar si las metas fueron determinadas de manera real y correcta

Así mismo se imposibilita la veracidad del cumplimiento de la misma, ya que al no tener un base sólida de información, no es posible medir si los resultados alcanzados corresponden a los reportados en los diversos informes.

3.- Inconsistencias en la información de los reportes internos sobre avances de los indicadores.

Del análisis realizado a la información proporcionada por el área auditada, se puede observar que a pesar de que los indicadores son reportados de manera anual, los documentos mensuales, se reportan en cero hasta el mes de diciembre, sin embargo no es congruente con el avance físico de la ejecución del recurso.

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
AUDITOR

Fecha de elaboración

31/07/2018

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

SFP

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 7 de 7
Número de auditoría 01/2018
Número de observación: 05
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: 800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"	

OBSERVACIÓN

FUNDAMENTO:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 54, segundo párrafo.
- Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal. Capítulo II, noveno, fracción II.
- Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores De Desempeño Mediante La Metodología De Marco Lógico segundo, fracción III.

RECOMENDACIONES

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS

Fecha de elaboración
31/07/2018

LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ

