



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 1 de 8
Número de auditoría 01/2018
Número de observación: 10
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 de Planeación. Clave de programa y descripción de la auditoría: 800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN RECOMENDACIONES

DEFICIENCIAS EN EL METODO DE CALCULO DE LOS INDICADORES Y DETERMINACION 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 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 columns: INDICADOR, RESULTADO ESPERADO, META, TIPO DE CÁLULO, DESCRIPCIÓN, MÉTODO DE CÁLCULO. Includes a detailed table for 'Indicador de la Matriz de Indicadores de Resultados' with sub-columns for 'Indicador', 'Tipo', 'Unidad de Medida', 'Frecuencia', 'Análisis', 'Observación'.

Correctivas:

La Secretaría de Planeación deberá instruir por escrito a la Subdirección de Planeación a fin de dar atención a lo que a continuación se indica:

- 1.- Listado que contenga el total de espacios educativos de investigación y culturales con alguna necesidad de mantenimiento detectada para el ejercicio 2017 cumpliendo el criterio y procedimiento determinado, con la finalidad de acreditar la información indicada en la fórmula del método de cálculo del propósito.

- 2.- Listado que contenga el 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, cumpliendo el criterio y procedimiento determinado, con la finalidad de acreditar la información indicada en la fórmula del método de cálculo del componente 1.

Preventivas:

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

[Signature]

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS

Fecha de elaboración 31/07/2018

LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ



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

Sector: Educación

Clave: 11085

Área: Secretaría de Planeación.

Clave de programa y descripción de la auditoría:
 800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

Incluye	Asignación/Programa	Actividad	Unidad	Supuesto	Distribución del presupuesto	Proceso del OLC
1	Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027	Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027	Unidad de Educación	100	100	100

Por lo anterior y con la finalidad de verificar la determinación y cumplimiento de las metas con oficios Nos. 11085/OIC/AI/013/2018 y 11085/OIC/AI/070/2018 de fechas 13 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"

- 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.
- 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.
- Proporcionar los reportes mensuales que le remite el área responsable de la ejecución del programa a la Subdirección de Planeación sobre los indicadores de resultados en relación a programas y proyectos de inversión en el ejercicio 2018, con cifras reales y el suficiente soporte documental
- Gestionarlo conducente para la actualización del sitio web Cinvestav, apartado "Conocenos", y apartado "mapas", de la cual se pueden apreciar 9 títulos que corresponden a una clasificación para el Directorio de Unidades y Oficinas principales del CINVESTAV, las cuales deben corresponder a la estructura autorizada.

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
 AUDITOR

Fecha de elaboración
 31/07/2018

LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
 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 3 de 8
Número de auditoría 01/2018
Número de observación: 10
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 de Planeación. 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 Subdirección de Planeación, mediante oficios Nos. SPI/ERG/022/2018 y SPI/ERG/061/2018 de fechas 15 de febrero y 06 de junio del año en curso respectivamente, se identificó que la integración de los indicadores se integran 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 Saltillo
1	1311L4J0006	Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Irapuato
1	1311L5J0007	Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Querétaro
2	1411L4J0002	Programa de Mantenimiento Mayor, Rehabilitación y Adecuación de Espacios de Investigación y Docencia en las Sedes Zacatenco y Sur
1	1511L4J0004	Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Mérida

Se puede identificar que se considera al programa de mantenimiento de las Sedes Zacatenco y Sur como dos espacios, sin embargo no se puede validar lo anterior por la carencia de un procedimiento y criterio a seguir para determinar los espacios en la Sede Central y Unidades Foráneas.

RECOMENDACIONES

Asimismo se deberá dar cumplimiento con las recomendaciones de manera conjunta con la Secretaría Administrativa 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

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 4 de 8
Número de auditoría 01/2018
Número de observación: 10
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 de Planeación.

Clave de programa y descripción de la auditoría:
800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

Dentro de la información proporcionada con oficio No. SP/AERG/081/2018 de fecha 06 de junio del presente año la Subdirección de Planeación indico lo siguiente:

(...)
Como soporte documental que integra cada uno de los espacios, le entrego una impresión obtenida de la página WEB del Cinvestav, apartado "Conócenos", y apartado "mapas", en donde se aprecia con toda claridad que el Cinvestav cuenta con veintiocho departamentos de investigación que se encuentran distribuidos "por los nueve planteles" a lo largo de la República Mexicana, entre los que se encuentran los 6 espacios que integran las metas reportadas en el SIPSE (Zacatenco-Cd. de México, Sede Sur-Cd. de México, Saltillo, Tlaxiaco, Querétaro y Mérida), información que puede ser verificada en la siguiente dirección electrónica: <http://www.cinvestav.mx/es-mx/conocenos/7mapas.aspx>.

Derivado del análisis de dichas documentales se puede advertir que la clasificación para el Directorio de Unidades y Oficinas Principales del CINVESTAV, no podría ser considerada para determinar realmente los espacios identificados dentro de la institución, ya que esta información es únicamente de carácter informativo, con respecto a los medios de contacto y de consulta.

Además se puede identificar las siguientes inconsistencias

- No se integra a la Unidad Langebio dentro del listado proporcionado por la unidad auditada siendo que la citada es una unidad foránea autorizada y reconocida por la institución, por lo que se debería considerar un espacio para detección de necesidades.
- Se identifica a la Sede Sur, como un espacio independiente de la Unidad Central Zacatenco, sin embargo esta no cuenta con ninguna autorización por la autoridad competente.

Dr. José Luis Leyva Montiel
Secretario de Planeación

C. P. Angel Eduardo Rivera González
Subdirector de Planeación

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
AUDITOR

Fecha de elaboración
31/07/2018

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

SEFP
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 5
Número de auditoría: 01/2018
Número de observación: 10
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 de Planeación. Clave de programa y descripción de la auditoría: 800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

Derivado de lo anterior los citados puntos se encuentran en desapego al Manual de Organización del Cinvestav 2016, que indica en su fracción VII Estructura Orgánica lo que a continuación se indica:

- 1. Dirección General
- 1.1 Secretaría Académica
- 1.2 Secretaría de Planeación
- 1.3 Secretaría Administrativa
- 1.4 Subdirección de Asuntos Jurídicos

Unidades Foráneas.

- 1.5 Dirección Unidad Guadalajara
- 1.6 Dirección Unidad Mérida
- 1.7 Dirección Unidad Irapuato
- 1.8 Dirección Unidad Saltillo
- 1.9 Dirección Unidad Querétaro
- 1.10 Dirección Unidad Langedio
- 1.11 Dirección Unidad Monterrey
- 1.12 Dirección Unidad Ciudad Victoria

Por lo anterior, se identifica la carencia de un procedimiento y/o criterio para determinar los espacios con necesidades de mantenimiento, así como un documento de control interno que permita de manera oficial conocer la clasificación o determinación de los espacios con los que cuenta el CINVESTAV.

RECOMENDACIONES

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 8
Número de auditoría: 01/2018
Número de observación: 10
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 de Planeación. Clave de programa y descripción de la auditoría: 800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

- Denominador: Total de espacios educativos de investigación y culturales con alguna necesidad de mantenimiento detectada en el año t, no se proporcionó información que hiciera referencia a la integración de este factor para determinar el resultado de la fórmula.

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, el área auditada se remitió lo siguiente:

"Tabla en la que se enlistan 5 programas de mantenimiento de infraestructura."

Clave de Cartera	Descripción	Espacio Educativo
131114J0004	Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Saltillo	1
131114J0006	Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Irapuato	1
131114J0007	Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Querétaro	1
141114J0002	Programa de Mantenimiento Mayor, Rehabilitación y Adecuación de Espacios de Investigación y Docencia en las Sedes Zacatelco y Sur	2

RECOMENDACIONES

[Signature]

Fecha de elaboración

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
AUDITOR

31/07/2018

[Signature]

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



SEPLAN

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 8
Número de auditoría 01/2018
Número de observación: 10
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 de Planeación. Clave de programa y descripción de la auditoría: 800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

1511L4J0004	Programa de Mantenimiento Mayor en la Unidad Mérida	1
-------------	---	---

Como soporte documental para este apartado la Subdirección de Planeación mediante oficio No. SPIAERG/081/2018 proporcionó copia el Oficio de Liberación de Inversión 2017 de fecha 18 de abril de 2017.

Sin embargo en la Matriz de Indicadores para Resultados se indica en el mismo rubro seis programas, 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, la Subdirección de Planeación no presentó información que permitiera identificar la integración de este factor de cálculo así como sus soportes documentales.

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 para el Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027.

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 Subdirección de Planeación mediante oficios Nos. SPIAERG/080/2018 y SPIAERG/081/2018 ambos de fecha 6 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.

RECOMENDACIONES

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
AUXILIAR

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 8 de 8
Número de auditoría 01/2018
Número de observación: 10
Monto fiscalizable: 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 de Planeación.

Clave de programa y descripción de la auditoría:
800 "Programa de Mantenimiento de Infraestructura K027"

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

Esto se contrapone con lo dispuesto en el Objetivo de la Subdirección de Planeación contenido en el Manual General De Organización del CINVESTAV 2016, que a la letra dice:

"...jasi como instrumentar y coordinar las actividades de planeación, programación, presupuestación, seguimiento y evaluación, de los programas y metas que se generen, vigilando que éstos mantengan congruencia en su elaboración y contenido;"

Asimismo 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.

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.

LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
AUDITOR

Fecha de elaboración

31/07/2018

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