

 <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:	04	Saldo por aclarar:	N/A
		Instancia fiscalizadora:	AE	Saldo por Recuperar:	N/A
		Monto por aclarar:	N/A	Avance:	50%
		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 style="text-align: center;">Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.</p> <p>No se proporcionaron los avalúos emitidos por el Instituto de Administración de Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) o autoridad catastral en el municipio o entidad donde encuentran los inmuebles propiedad del CINVESTAV, por lo que no se logró verificar que el valor de los inmuebles no fuera inferior al valor catastral. La contabilidad no muestra de forma detallada cuantos edificios y terrenos son propiedad del CINVESTAV para conocer cuántos avalúos se deben elaborar y determinar, en su caso, los ajustes a los registros contables.</p> <p>Causas:</p> <p>Falta de actualización del valor de los inmuebles en los registros contables de acuerdo a su valor catastral y no mostrar los valores actualizados de los inmuebles en los estados financieros.</p> <p>Efectos:</p> <p>Falta de actualización del valor de los inmuebles en los registros contables de acuerdo a su valor catastral y no mostrar los valores actualizados de los inmuebles en los estados financieros.</p> <p>Recomendaciones:</p> <p>Correctiva:</p> <ul style="list-style-type: none"> Obtener el avalúo practicado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) o en su caso, por la autoridad catastral en el municipio o entidad 	<p>Recomendaciones:</p> <p>Correctivas:</p> <p>Mediante oficio No. SRF/0217/2018 de fecha 14 de junio de 2018, la Subdirección de Recursos Financieros, proporcionó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> Póliza de Diario No. 1602, en la que se identifica el detalle de los edificios que integran el Cinvestav por un monto de \$1,206,527701.10, en relación a los siguientes a las ubicaciones de Zacatenco, Sede Sur, San Borja, Schiller, Tepepan, Saltillo, Mérida , Tamaulipas, Irapuato, Guadalajara, Monterrey y Querétaro. Póliza de Diario 160, en la que se identifica el detalle de los terrenos que integran el Cinvestav por un monto de \$177,783,636.52, en relación a las ubicaciones de Zacatenco, Sede Sur, Saltillo, Tamaulipas, Irapuato, Guadalajara, Querétaro y Mérida. 11 Dictámenes Valuorios expedidos por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales de los Inmuebles del Cinvestav en relación a las

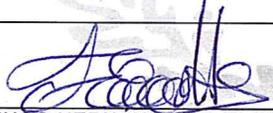

 LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ ERUTOS
 AUDITOR

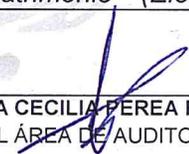

 LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

 <p>SFP SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p align="center">ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</p> <p align="center">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:	04	Saldo por aclarar:	N/A
		Instancia fiscalizadora:	AE	Saldo por Recuperar:	N/A
		Monto por aclarar:	N/A	Avance:	50%
		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>federativa en que se encuentra el inmueble y sus construcciones; determinar si el valor de los inmuebles es inferior al valor catastral y proceder a realizar los ajustes contables necesarios.</p> <p>Preventiva:</p> <ul style="list-style-type: none"> Mayor supervisión en el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), y a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio. Capacitar al personal involucrado en la preparación de la información financiera e incluirlo en el Proyecto de Estructuración del manual de Políticas y Procedimientos del área involucrada. 	<p>ubicaciones de Zapopan, Irapuato, Mérida, Querétaro, Saltillo, Schiller, San Borja, Sede Sur, Tepepan y Zacatenco.</p> <ul style="list-style-type: none"> Sin embargo aún quedan pendientes por entregar dos avalúos, para posteriormente realizar los ajustes contables correspondientes. <p>Con base a la información proporcionada este punto de la recomendación, no se da por atendido.</p> <p>Preventivas:</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.- La Secretaría Administrativa, con oficio No. SA/928/2018 instruye a la Subdirección de Recursos Financieros, lo siguiente:</p> <p>(...) "reforzar la supervisión sobre el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), y las reglas</p>


 LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
 AUDITOR

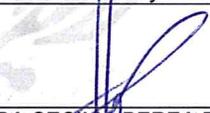

 LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

 <p>SFP SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p align="center">ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</p> <p align="center">CÉDULA DE SEGUIMIENTO AL SEGUNDO TRIMESTRE 2018</p>	<p align="center">DATOS ORIGINALES</p>		<p align="center">DATOS DEL SEGUIMIENTO</p>	
		Número de Auditoría:	05/2018	Número de Seguimiento:	05/2018
Número de Observación:	04	Saldo por aclarar:	N/A		
Instancia fiscalizadora:	AE	Saldo por Recuperar:	N/A		
Monto por aclarar:	N/A	Avance:	50%		
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><i>específicas del Registro y Valoración del Patrimonio”, a su vez la citada Subdirección de Recursos Financieros, le comunica mediante oficio SRF/0223/2018 a su Jefatura del Departamento de Contabilidad, misma que informó con oficio No. DC/089/2018, a su personal involucrado en los registros contables, dar cabal cumplimiento a lo antes citado.</i></p> <p>Por lo anterior, este punto de la recomendación se da por atendido.</p> <p>2.- 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> <p>3.- En relación a incluir el procedimiento de actualización del valor de los inmuebles en los registros contables en el Proyecto de Estructuración del Manual de Políticas y Procedimientos del área involucrada, con</p>


 LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS
 AUDITOR


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

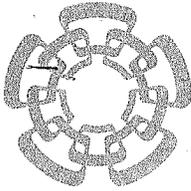
 <p>SFP SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</p> <p>CÉDULA DE SEGUIMIENTO AL SEGUNDO TRIMESTRE 2018</p>	DATOS ORIGINALES		DATOS DEL SEGUIMIENTO	
		Número de Auditoría:	05/2018	Número de Seguimiento:	05/2018
		Número de Observación:	04	Saldo por aclarar:	N/A
		Instancia fiscalizadora:	AE	Saldo por Recuperar:	N/A
		Monto por aclarar:	N/A	Avance:	50%
		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 style="text-align: center;">ESTADOS UNIDOS MEXICANOS</p>	<p>oficio No. SA/928/2018 la Secretaría Administrativa, instruye a la Subdirección de Recursos Financieros a supervisar que el procedimiento se incluya en el Manual de Contabilidad Específico para el CINVESTAV que está en desarrollo, sin embargo no se proporcionó evidencia documental del citado con la finalidad de verificar que el procedimiento observado se encuentra incluido.</p> <p>Por lo anterior, este punto de la recomendación no se da por atendido.</p> <p>Con base al análisis a la documentación del presente seguimiento, presenta un avance del 50% 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 IEPN

18 JUN 14 18:18

CONTABILIDAD
INTERNA
180623