

Reporte de hallazgos

Hallazgo No. (6): 11

Nombre del ente público:	(1)	Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del I.P.N.		
Periodo sujeto a revisión:	(2)	2017		
Área Administrativa o Unidad:	(3)	Subdirección de Recursos Financieros	Valor Económico	%
Rubro afectado:	(4)	Estados Financieros	No cuantificado	
Cuenta afectada:	(5)	Notas a los Estados Financieros	No cuantificado	#####

Clasificación del hallazgo (7)

Bajo Riesgo (BR): Mediano Riesgo (MR): Alto Riesgo (AR):

Hallazgo recurrente (8)

Ejercicio de origen 2017 SI NO

El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (9)

SI NO

El hallazgo esta atendido (10)

SI Fecha de solventación: NO

Origen y Tipo de hallazgo (11)

ORIGEN:	TIPO:	
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	INCUMPLIMIENTOS NORMATIVOS	*Especificar "OTRAS OBS" (texto libre)

Montos y cantidades (12)
(Cifras en pesos)

Universo (12.1)	Muestra (12.2)	Observado (12.3)	
No cuantificado # VALOR!	No cuantificado # VALOR!	En relación al Universo No cuantificado # VALOR!	En relación a la Muestra No cuantificado # VALOR!

Descripción del hallazgo (13)

Las Notas a los Estados Financieros del ejercicio 2018 del CINVESTAV no fueron elaboradas de conformidad con lo que establece el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, debido a que presentaron errores en importes y operaciones aritméticas; como sigue:

Notas al Estado de Situación Financiera

- En el apartado de la cuenta de bancos se reporta un incremento por \$124,303,711, el 33.9%; sin embargo, el incremento real fue de \$114,962,249 que representa un 25.3% durante el ejercicio.
- La integración de bienes muebles no se realizó adecuadamente, derivado de que en el ejercicio 2017 la reexpresión fue de \$2,123,746, presentando una diferencia de \$1,688,740,986 contra la presentada en las notas por \$1,690,864,732; lo que genera una diferencia en el valor neto de bienes inmuebles por \$704,307,607 para ese ejercicio.
- La integración del valor neto de bienes inmuebles por \$3,687,968,012 presenta una diferencia de \$12,680,514, ya que en el estado de situación financiera se refleja un valor neto por \$3,675,287,496.
- En el rubro de otros activos, se integró erróneamente el saldo de \$242,968,632, que correspondía al rubro de activos diferidos, el cual se canceló en el ejercicio 2018 contra la cuenta de resultados de ejercicios anteriores; sin embargo, en las notas se menciona erróneamente que fue reclasificado a cuentas de orden.
- En el rubro de cuentas por pagar a corto plazo del ejercicio 2017 se integró un saldo por \$169,704,066 presentando una diferencia de \$6,632 contra el saldo reflejado en el estado de situación financiera por \$169,697,434.
- Se reveló erróneamente información en el rubro de otros pasivos a corto plazo, ya que en el estado de situación financiera no presentan saldo.

Notas al Estado de Variaciones

- El total de aportaciones reflejado en las notas por \$1,993,045,081 presenta una diferencia de \$123,796,779 contra lo reportado en el estado de situación financiera por el ejercicio 2018 de \$2,116,841,860.
- El saldo presentado en el rubro de revalúos por \$698,55,109 presenta una diferencia de \$1,873,979,644 contra lo reportado en el estado de situación financiera y el estado de variaciones por \$2,572,529,753.

Notas de Memoria

- En el apartado en relación al Fideicomiso de apoyo a las actividades del CINVESTAV, se reporta que se extinguió en el mes de diciembre; sin embargo, a esa fecha aun no se conclúan los procesos administrativos para su extinción.

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (14)

Artículos 44, 46 fracción I inciso g) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Revelación Suficiente de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y Fracción II inciso i) del Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Supuestos (15) * Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo

Registro o actos (16) * Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo

Causas (17)

Control y supervisión deficientes para dar cumplimiento a las especificaciones establecidas en la normatividad aplicable al Centro.

Efectos (18)

Las notas no presentan cifras congruentes, lo cual podría dificultar la toma de decisiones y transparencia de la información financiera presentada en los estados financieros.

Recomendaciones (19)


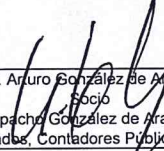

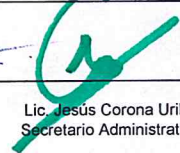
Correctivas (19.1)

Supervisar al personal para la presentación adecuada de los estados financieros y sus notas ante la autoridad para revelar información financiera veraz, oportuna y confiable.

Preventivas (19.2)

Mejorar los procedimientos de control y supervisión, apegándose a lo establecido en el el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal vigente.

Participantes (20)

			
C.P. Lucía Chávez Ramírez Subdirectora de Recursos Financieros	C.P.C. Arturo González de Aragón O. Socio Despacho González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos, S.C.	Lic. Nicanor Najera González Titular del Órgano Interno de Control	Lic. Jesús Corona Uribe Secretario Administrativo

Fecha de firma: (21)

Fecha compromiso de atención: (22)

12/04/2019

17/06/2019