

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: 350, "Presupuesto Gasto Corriente (Fondo Rotatorio)".	

RESULTADO CON OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p>Inconsistencias en la comprobación y devolución del Fondo Rotatorio de la Institución en el ejercicio fiscal 2022.</p> <p>Con la finalidad de verificar que la comprobación y devolución del fondo rotatorio del ejercicio 2022, asignado a las diferentes unidades administrativas del Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional se realizara en atención a las disposiciones específicas para el cierre del ejercicio presupuestario 2022 y fechas indicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante oficio número 11085/OIC/AAIDMGP/194/2023, de fecha 27 de octubre de 2023, se solicitó a la Subdirección de Recursos Financieros, entre otras cosas, la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para efectos del cierre presupuestal del ejercicio fiscal 2022, y en específico al fondo rotatorio se solicita lo siguiente: • El listado detallado de los servidores públicos en el Cinvestav (área de adscripción y nivel jerárquico) que pueden solicitar la asignación de fondo rotario. • Cuáles son las medidas preventivas adoptadas de notificación (circulares, oficios, correos electrónicos, etc.) del procedimiento o el proceso que se lleva a cabo en la Secretaría Administrativa para anticipar la comprobación y/o devolución del fondo rotatorio de las diferentes áreas que cuentan con el fondo, en la Institución, en relación al cierre del ejercicio fiscal 2022, (remitir las documentales que lo soporten y evidencia de su notificación). • Los oficios o documentales donde cada área que cuenta con fondo rotatorio, notifique la comprobación, devolución y entrega de la totalidad del fondo rotatorio asignado del ejercicio 2022. • Cuáles son las medidas adoptadas (circulares, oficios, correos electrónicos, etc.) por la Secretaría Administrativa, cuando existe extemporaneidad en la entrega de la 	<p><u>Observación Correctiva número 1</u></p> <p>Respecto al numeral <u>II. Restricciones de los reembolsos</u> de esta cédula, la Secretaría Administrativa, deberá a instruir a la Subdirección de Recursos Financieros, para que remita a esta Instancia de Fiscalización, la documentación soporte que acredite el cumplimiento de cualquiera de las siguientes acciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Se remita la OPR con la justificación correspondiente de las facturas con folios números 3972 y 3973 con importes de \$182 y \$257 respectivamente, que refieren consumo de alimentos; o en caso contrario b) Llevar a cabo la recuperación del reintegro indebido de las facturas con folios números 3972 y 3973 con importes de \$182 y \$257 respectivamente, por no estar debidamente justificado y comprobado, de acuerdo a la disposición aplicable y remitir soporte correspondiente a este Órgano Fiscalizador. <p><u>Observación Correctiva número 2</u></p> <p>En referencia al resultado numeral <u>II. Restricciones de los reembolsos</u>, la Subdirección de Recursos Financieros deberá remitir a este Órgano Fiscalizador, el soporte documental que avale el cumplimiento de cualquiera de las dos acciones descritas en la Observación Correctiva número 1.</p>



L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ
AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración
23/Noviembre/2023

LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

 FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>	Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional Cédula de Resultados Definitivos	Hoja No. 2 de 11
		Número de Auditoría: 7/2023 Número de Resultado Definitivo: 2 Monto fiscalizable: \$ 970,500.00 Monto fiscalizado: \$ 970,500.00 Monto por aclarar: \$439.00 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: 350, "Presupuesto Gasto Corriente (Fondo Rotatorio)".	

RESULTADO CON OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p>comprobación y/o devolución de la totalidad del fondo rotatorio asignado a alguna área, en relación al cierre del ejercicio fiscal.</p> <ul style="list-style-type: none"> Del inciso anterior, y de acuerdo al cierre del ejercicio fiscal 2022, remita la evidencia documental, si es el caso, de las medidas adoptadas a la extemporaneidad. Cuáles son los mecanismos adoptados por las áreas, cuando se tiene un compromiso urgente, una vez devuelto el fondo rotatorio. <p>Para tal efecto, la Subdirección de Recursos Financieros, mediante oficio número SRF/2484/2023 de fecha 3 de noviembre de 2023, remitió la información solicitada, siendo la siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> El listado detallado de los servidores públicos en el Cinvestav (área de adscripción y nivel jerárquico) que pueden solicitar la asignación de fondo rotario. <p>El fondo puede ser solicitado por la Dirección General, las Secretarías, las Direcciones de Unidad, las Jefaturas de Sección y los responsables de laboratorios y otras áreas que tengan una asignación presupuestal debidamente autorizada por la Dirección General y debe ser autorizado por este mismo.</p> <ul style="list-style-type: none"> Cuáles son las medidas preventivas adoptadas de notificación (circulares, oficios, correos electrónicos, etc.) del procedimiento o el proceso que se lleva a cabo en la Secretaría Administrativa para anticipar la comprobación y/o devolución del fondo rotatorio de las diferentes áreas que cuentan con el fondo, en la Institución, en relación al cierre del ejercicio fiscal 2022, (remitir las documentales que lo soporten y evidencia de su notificación). <p>La notificación a todas las áreas del Centro referente a la comprobación y devolución del fondo rotatorio se efectúa mediante Circular de Cierre del Ejercicio. En el 2022 se hizo a conocer en el numeral 10 de la Circular No. SA/00022/2022, enviada el día martes 6 de septiembre de 2022. (Se envía circular y captura del correo enviado).</p>	<p>Se deberá remitir al Órgano Interno de Control, el soporte documental correspondiente de la observación correctiva determinada en esta cédula.</p> <p>Fecha de Firma: 24/Noviembre/2023</p> <p>Fecha compromiso: 30/Enero/2024</p> <p> Lic. Jesús Corona Uribe Secretario Administrativo</p> <p> Lic. Sergio Paniagua Vázquez Subdirector de Recursos Financieros</p>


L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ
 AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración
23/Noviembre/2023


LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



FUNCIÓN PÚBLICA
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

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

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja No.	3 de 11
Número de Auditoría:	7/2023
Número de Resultado Definitivo:	2
Monto fiscalizable:	\$ 970,500.00
Monto fiscalizado:	\$ 970,500.00
Monto por aclarar:	\$439.00
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: 350, "Presupuesto Gasto Corriente (Fondo Rotatorio)".

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

- Los oficios o documentales donde cada área que cuenta con fondo rotatorio, notifique la comprobación, devolución y entrega de la totalidad del fondo rotatorio asignado del ejercicio 2022.

Se anexa escaneo de las pólizas en cuestión.

- Cuáles son las medidas adoptadas (circulares, oficios, correos electrónicos, etc.) por la Secretaría Administrativa, cuando existe extemporaneidad en la entrega de la comprobación y/o devolución de la totalidad del fondo rotatorio asignado a alguna área, en relación al cierre del ejercicio fiscal.
- Del inciso anterior, y de acuerdo al cierre del ejercicio fiscal 2022, remita la evidencia documental, si es el caso, de las medidas adoptadas a la extemporaneidad.

En el ejercicio 2022 no se presentaron atrasos para la comprobación del fondo rotatorio.

- Cuáles son los mecanismos adoptados por las áreas, cuando se tiene un compromiso urgente, una vez devuelto el fondo rotatorio.

En el ejercicio 2022 las áreas no reportaron compromisos urgentes una vez devuelto sus fondos rotatorios.

I. INCONSISTENCIAS EN LA COMPROBACIÓN Y DEVOLUCIÓN DEL FONDO ROTATORIO DEL EJERCICIO 2022.

De la revisión y análisis efectuado a la Relación de los subfondos que integran el fondo rotatorio del ejercicio de 2022 en el Cíntestav remitida por la Subdirección de Recursos Financieros en el oficio número SRF/1754/2023 de fecha 23 de agosto de 2023, la cual consta de un total de **un total de 50 subfondos con un valor que asciende a \$970,500.00**, se determinó lo siguiente de acuerdo a la tabla resumen:

L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ
AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración
23/Noviembre/2023

LCDA. LAURA CECILIA PÉREA RODRÍGUEZ
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



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: **350, "Presupuesto Gasto Corriente (Fondo Rotatorio)".**

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

TABLA RESUMEN (Comprobación y devolución del fondo rotatorio)								
Cons.	Número de Poliza	Unidad Responsable del Fondo Rotatorio	Importe de Comprobado en documentos (A)	Importe depositado (B)	Diferencia no localizada como depositada (C)	Importe Autorizado del Fondo Rotatorio (UNIVERSO)		
1	NA	Administración Sede Sur	NA	NA	NA	10,000.00		
2	C22005014	Departamento de Biología Celular	9,958.02	1.50	NA	10,000.00		
3	C22005296	Departamento de Biomedicina Molecular	5,985.55	81.45	NA	10,000.00		
4	C22005230	Departamento de Biogénetica	10,000.00	-	NA	10,000.00		
5	C22004630	Departamento de Biotecnología y Biotecnología	10,000.00	-	NA	10,000.00		
6	C22005498	Biblioteca de Ciencias Exactas	4,577.52	-	993.55	5,000.00		
7	C22005240	Departamento de Computación	-	-	NA	5,000.00		
8	C22005844	Departamento de Control Automático	10,000.00	-	NA	10,000.00		
9	C22006012	CGSTIC	2,500.00	-	NA	2,500.00		
10	C22005828	Coordinación General de Servicios Bibliográficos	1,500.00	2,092.00	NA	4,000.00		
11	C22006345	Dirección General	12,000.00	-	7,911.52	20,000.00		
12	NA	Electrónica del Estado Sólido	-	-	NA	5,000.00		
13	C22006065	Departamento de Farmacobiología Sur	15,000.00	-	NA	15,000.00		
14	C22006275	Departamento de Farmacología	11,545.80	-	1,614.20	13,000.00		
15	C22006230	Departamento de Física	20,000.00	-	NA	20,000.00		
16	C22005235	Departamento de Fisiología, Biología y Neurociencias	20,000.00	-	NA	20,000.00		
17	C22005924	Departamento de Ingeniería Eléctrica	5,000.00	-	NA	5,000.00		
18	C22005298	Intelectiva y Patentes Moleculares	3,272.22	226.21	NA	10,000.00		
19	C22006235	Departamento de Investigaciones Educativas	10,000.00	-	NA	10,000.00		
20	C22006009	Laboratorios Centrales	7,000.00	-	NA	7,000.00		
21	C22005854	Departamento de Matemática Educativa	2,000.00	20.00	NA	10,000.00		
22	C22006232	Departamento de Matemáticas	2,000.00	0.02	NA	8,000.00		
23	NA	Mecánica	NA	NA	NA	5,000.00		
24	C22006673	Órgano Interno de Control	3,000.00	-	NA	3,000.00		
25	NA	Programa de Doctorado en Desarrollo Científico y Tecnológico para la sociedad	NA	NA	NA	5,000.00		
26	C22005887	Proyectos de Ingeniería	4,285.67	211.31	NA	5,000.00		
27	C22005641	Departamento de Química	9,868.50	-	1,614	10,000.00		
28	NA	Secretaría Académica (Coordinación de Relaciones Internacionales)	NA	NA	NA	5,000.00		
29	NA	Secretaría Académica	NA	NA	NA	20,000.00		
30	C22006002	Secretaría de Planeación	10,000.00	-	NA	10,000.00		
31	C22006001	Subdirección de Asuntos Jurídicos	10,000.00	-	NA	10,000.00		
32	C22005915	Subdirección de Intercambio Académico	98,418.5	-	1,811.5	10,000.00		
33	C22006005	Subdirección de Investigación	2,500.00	-	NA	2,500.00		
34	NA	Subdirección de Posgrado	NA	NA	NA	2,500.00		
35	NA	Subdirección de Vinculación Tecnológica	NA	NA	NA	5,000.00		
36	NA	Subdirección de Recursos Humanos	NA	NA	NA	5,000.00		
37	NA	Subdirección de Recursos Materiales (Adquisiciones)	NA	NA	NA	60,000.00		
38	NA	Subdirección de Recursos Materiales (Impugnaciones)	NA	NA	NA	20,000.00		
39	C22005739	Departamento de Toxicología	10,000.00	-	NA	10,000.00		
40	C22006695	DFEAL	10,000.00	-	NA	10,000.00		
41	NA	Unidad Químicas	NA	NA	NA	80,000.00		
42	C22005985	Unidad Salud	56,526.49	33,273.51	NA	100,000.00		
43	C22006010	Unidad de Genómica Avanzada	81,200.40	1,829.60	NA	83,000.00		
44	B7005227	Unidad Hospital	51,980.48	31,074.52	NA	83,000.00		
45	C22006124	Unidad Cuadralajara	11,251.15	32,748.85	NA	44,000.00		
46	NA	Unidad Farmacológicas	NA	NA	NA	30,000.00		
47	NA	Unidad Asistencias	NA	NA	NA	30,000.00		
48	X22000026	Laboratorio de Biorobots	4,000.00	-	NA	4,000.00		
49	M22005451	Unidad Mérida	42,012.02	57,007.98	NA	80,000.00		
50	NA	Jardín Infantil	NA	NA	NA	5,000.00		
TOTALS:			\$ 526,639.85	\$ 139,544.32	\$ 10,715.83	\$ 197,500.00	\$ 156,000.00	\$ 970,500.00
			A	B	C	D	E	A+B+C+D+E

L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ
AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración
23/Noviembre/2023

LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



FUNCIÓN PÚBLICA
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

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

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja No. 5 de 11
Número de Auditoría: 7/2023
Número de Resultado Definitivo: 2
Monto fiscalizable: \$ 970,500.00
Monto fiscalizado: \$ 970,500.00
Monto por aclarar: \$ 439.00
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: **350, "Presupuesto Gasto Corriente (Fondo Rotatorio)".**

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

- Para los importes referidos en la tabla anterior con las letras A (Importe de Comprobado en documentos) y B (Importe Depositado) con los importes **\$526,639.85** y **\$139,644.32** respectivamente, se logró identificar la comprobación y devolución correcta de los subfondos asignados a las unidades administrativas referidas, siendo las siguientes 35:

Comprobación y devolución del fondo rotatorio				
Cons.	Número de Póliza	Unidad Responsable del Fondo Rotatorio	Importe de Comprobado en documentos	Importe depositado
1	C221006014	Departamento de Biología Celular	9,996.62	1.38
2	C221005796	Departamento de Biomedicina Molecular	9,919.55	81.45
3	C221006230	Departamento de Bioquímica	10,000.00	-
4	C221006010	Departamento de Biotecnología y Bioringeniería	10,000.00	-
5	C221005438	Biblioteca de Ciencias Exactas	4,119.45	-
6	C221005740	Departamento de Computación	4,597.52	402.48
7	C221005844	Departamento de Control Automático	10,000.00	-
8	C221006012	C.GSTIC	7,500.00	-
9	C221005888	Coordinación General de Servicios Bibliográficos	1,508.00	2,492.00
10	C221006145	Dirección General	12,088.48	-
11	C221006065	Departamento de Farmacobiología Sur	15,000.00	-
12	C221006275	Departamento de Farmacología	11,365.80	-
13	C221006236	Departamento de Física	20,000.00	-
14	C221006235	Departamento de Fisiología, Biofísica y Neurociencias	20,000.00	-
15	C221005924	Departamento de Ingeniería Eléctrica	5,000.00	-
16	C221005798	Infección y Patogénesis Molecular	9,773.79	226.21
17	C221006239	Departamento de Investigaciones Educativas	10,000.00	-
18	C221006009	Laboratorios Centrales	7,000.00	-
19	C221005854	Departamento de Matemática Educativa	9,980.00	20.00
20	C221006322	Departamento de Matemáticas	7,999.97	0.03
21	C221006573	Órgano Interno de Control	3,000.00	-
22	C221005897	Proyectos de Ingeniería	4,788.69	211.31
23	C221005641	Departamento de Química	9,868.59	-
24	C221006002	Secretaría de Planeación	20,000.00	-
25	C221006011	Subdirección de Asuntos Jurídicos	20,000.00	-
26	C221005915	Subdirección de Intercambio Académico	9,841.85	-
27	C221006015	Subdirección de Investigación	2,500.00	-
28	C221005739	Departamento de Toxicología	10,000.00	-
29	C221006195	UPEAL	10,000.00	-
30	S221005985	Unidad Saltillo	66,526.49	33,473.51
31	L221006270	Unidad de Genómica Avanzada	61,120.40	1,879.60
32	I221006237	Unidad Irapuato	51,980.48	31,019.52
33	J221006194	Unidad Cuadabara	14,251.15	32,748.85
34	X221006024	Laboratorio de Tlaxcala	4,000.00	-
35	M221005451	Unidad Mérida	42,912.02	37,087.98

TOTALES \$ 526,639.85 \$ 139,644.32

L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ
AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA
INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE
LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración
23/Noviembre/2023

LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE
DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



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: **350, "Presupuesto Gasto Corriente (Fondo Rotatorio)".**

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

- Para el importe referido en la tabla resumen con la letra C (Diferencia no localizada como depositada) cuyo importe asciende a **\$10,715.83**, se detectó un total de 5 unidades administrativas, que dentro de su comprobación y devolución no se localizó el depósito restante del subfondo asignado, siendo las que a continuación se enlistan:

Unidades Administrativas que comprobaron su Fondo Rotatorio solicitado en documentos y la diferencia restante no fue localizada como depositada.

Cons.	Número de Póliza	Unidad Responsable del Fondo Rotatorio	Importe de Comprobado en documentos	Diferencia no localizada como depositada	Importe Autorizado del Fondo Rotatorio (UNIVERSO)
1	C221005458	Biblioteca de Ciencias Exactas	4,119.45	880.55	5,000.00
2	C221006145	Dirección General	12,088.48	7,811.52	20,000.00
3	C221006275	Departamento de Farmacología	11,365.80	1,634.20	13,000.00
4	C221005641	Departamento de Química	9,868.59	151.41	10,000.00
5	C221005915	Subdirección de Intercambio Académico	9,841.85	158.15	10,000.00

TOTALES \$ 47,284.17 \$ 10,715.83 \$ 58,000.00

- Para el caso de la letra D (No ocupó el fondo y no se localizó la devolución del mismo) referida en la tabla resumen, cuyo importe asciende a **\$137,500.00**, se detectó un total de 8 unidades administrativas que no ocuparon el Fondo Rotatorio solicitado y no se localizó el Depósito o Devolución, siendo las siguientes:

Unidades Administrativas que no ocuparon el Fondo Rotatorio solicitado y no se localizó el Depósito o Devolución

Cons.	Número de Póliza	Unidad Responsable del Fondo Rotatorio	Importe
1	NA	Mecatrónica	5,000.00
2	NA	Programa de Doctorado en Desarrollo Científico y Tecnológico para la sociedad	5,000.00
3	NA	Secretaría Académica (Coordinación de Relaciones Internacionales)	5,000.00
4	NA	Subdirección de Posgrado	2,500.00
5	NA	Subdirección de Vinculación Tecnológica	5,000.00
6	NA	Unidad Querétaro	80,000.00
7	NA	Unidad Tamaulipas	30,000.00
8	NA	Jardín Infantil	5,000.00

TOTAL \$ 137,500.00

L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ
AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración
23/Noviembre/2023

LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



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: **350, "Presupuesto Gasto Corriente (Fondo Rotatorio)".**

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

- Por último, con la letra E de la tabla resumen (Ya no solicitaron fondo), con importe de **\$156,000.00**, se identificó que 7 unidades administrativas ya no solicitaron más fondo rotatorio y lo devolvieron con anticipación, verificando la correcta comprobación y devolución del mismo, siendo las siguientes:

Comprobación y devolución del fondo rotatorio						
Cons.	Número de Póliza	Unidad Responsable del Fondo Rotatorio	Ya no solicitó fondo	Importe Autorizado del Fondo Rotatorio (UNIVERSO)	Fecha de última comprobación y devolución	Número de Póliza de la última comprobación y devolución
1	NA	Administración Sede Sur	10,000.00	10,000.00	27/09/2022	C221005782
2	NA	Electrónica del Estado Sólido	5,000.00	5,000.00	06/10/2022	C221006173
3	NA	Secretaría Académica	20,000.00	20,000.00	19/08/2022	C220904546
4	NA	Subdirección de Recursos Humanos	5,000.00	5,000.00	02/06/2022	C220702528
5	NA	Subdirección de Recursos Materiales (Adquisiciones)	60,000.00	60,000.00	19/09/2022	C221005626
6	NA	Subdirección de Recursos Materiales (Importaciones)	20,000.00	20,000.00	03/10/2022	C221006013
7	NA	Unidad Monterrey	36,000.00	36,000.00	12/04/2022	Y220500908
TOTALES			\$ 156,000.00	\$ 156,000.00		

Por lo anterior, se solicita al área auditada remita las aclaraciones correspondientes de los incisos b) y c) del presente Resultado.

Respuesta del área auditada:

En atención al resultado número **I. Inconsistencias en la comprobación y devolución del fondo rotatorio del ejercicio 2022**, la Subdirección de Recursos Financieros, mediante el oficio número SRF/2570/2023 con fecha 21 de noviembre 2023 presentó lo siguiente:


L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ
AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración
23/Noviembre/2023


LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



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: **350, "Presupuesto Gasto Corriente (Fondo Rotatorio)".**

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

b) Con respecto al inciso b) del presente resultado, se anexan las pólizas que amparan los depósitos de los remanentes de las siguientes áreas:

Cóns/	Unidad Responsable del Fondo Rotatorio	Importe	Póliza
1	Biblioteca de Ciencias Exactas	880.55	C221179120
2	Dirección General	7,911.52	C221179007
4	Departamento de Química	131.41	221079052
5	Subdirección de Intercambio Académico	158.15	C2212F0176

Referente al Departamento de Farmacología, se explica la aparente diferencia con la comprobación.

- Se les otorgó un subfondo rotatorio por un importe de 13,000.00, comprobando 12,841.43, (C221005783) existiendo un remanente por devolver de 158.57.
- Posteriormente se les otorgó un cheque únicamente por el importe de 11,361.05, comprobando en documentos 11,300.25 y 60.80 en depósito. (C221006275, C221007660).

Quedando aún el remanente por devolver por parte del departamento por un importe de 158.57, el cual fue registrado en la póliza C221279095.

Por la información y documentales exhibidas por parte del área auditada, se tiene por atendido y aclarado el importe de \$10,715.83 del inciso b) de este resultado numeral I.

c) En lo que se refiere al inciso c) del hallazgo, se anexa escaneo de las pólizas que comprueban la devolución y uso de los fondos enlistados a continuación:

Cóns	Unidad Responsable del Fondo Rotatorio	Póliza	Importe
1	Mecatrónica	C221005843	5,000.00
2	Programa de Doctorado en Desarrollo Científico y Tecnológico para la sociedad	C2212F0216	5,000.00
3	Secretaría Académica (Coordinación de Relaciones Internacionales)	C220879420	5,000.00

L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ
AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA
INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE
LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración
23/Noviembre/2023

LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE
DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



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: **350, "Presupuesto Gasto Corriente (Fondo Rotatorio)".**

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

4	Subdirección de Posgrado	C221006035	2,500.00
5	Subdirección de Vinculación Tecnológica	C221006234	5,000.00
6	Unidad Querétaro	C221106681	80,000.00
7	Unidad Tamaulipas	C221079038	30,000.00
8	Jardín Infantil	C221106672	5,000.00
TOTAL			\$ 137,500

Por la información y documentales exhibidas por parte del área auditada, se tiene por atendido y aclarado el importe de \$137,500 del inciso c) de este resultado numeral I.

II. RESTRICCIONES DE LOS REEMBOLSOS

De la revisión efectuada a la documentación remitida por el área auditada y de lo estipulado por el Manual de Normas de Operación del Fondo Fijo de Caja (FFC), vigente desde Abril de 2002, en su Capítulo IV, De las restricciones en su numeral 2, punto 15, que textualmente menciona lo siguiente:

"2. No se aceptarán para su reembolso los gastos por los siguientes conceptos:

Consumo de alimentos, bebidas alcohólicas y gastos de ceremonial deberán incluirse en OPR con su justificación."


Se localizó la póliza número C220803920 con un reintegro por parte de la Dirección General por un total de \$19,991.96, del cual se detectaron dos facturas con folios números 3972 y 3973 con importes de \$182 y \$257 respectivamente, que refieren consumo de alimentos, sin embargo, no se localizó la OPR con la justificación correspondiente.

Por lo anterior, se solicita al área auditada remita las aclaraciones correspondientes del presente Resultado.

L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ
AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración
23/Noviembre/2023

LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

 FUNCIÓN PÚBLICA <small>SECRETARÍA DE ESTADO EN ECONOMÍA</small>	Órgano Interno de Control en el Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional Cédula de Resultados Definitivos	Hoja No. 10 de 11
		Número de Auditoría: 7/2023 Número de Resultado Definitivo: 2 Monto fiscalizable: \$ 970,500.00 Monto fiscalizado: \$ 970,500.00 Monto por aclarar: \$ 439.00 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: 350, "Presupuesto Gasto Corriente (Fondo Rotatorio)".	

RESULTADO CON OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
<p>Respuesta del área auditada:</p> <p>En atención al resultado número II. Restricciones de los reembolsos de esta cédula, la Subdirección de Recursos Financieros no presentó evidencia documental alguna, por lo que este Órgano Interno de Control procederá a emitir las recomendaciones preventivas u observaciones correctivas correspondientes y la recuperación de \$439.00.</p> <p>CAUSA</p> <p>Deficiente control, seguimiento, supervisión e integración de los Reintegros del Fondo Rotatorio de la Institución.</p> <p>EFFECTO</p> <p>Generación de información no confiable, así como falta de certeza en la integración de los Reintegros del Fondo Rotatorio de la Institución.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL</p> <p>II. Artículo 7 Fracciones I y VI de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.</p> <p>V. Artículo 66 Fracciones I y III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.</p> <p>V. Manual General de Organización del Cinvestav vigente, funciones sexta y décima de la Secretaría Administrativa que a la letra menciona lo siguiente:</p> <p><i>"Proponer e instrumentar las políticas, normas, sistemas y procedimientos de registro y control de los recursos financieros, humanos y materiales, así como de las obras que realice el Cinvestav."</i></p>	


L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ
 AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA
 INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE
 LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración
 23/Noviembre/2023


LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE
 DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

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

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja No.	11 de 11
Número de Auditoría:	7/2023
Número de Resultado Definitivo:	2
Monto fiscalizable:	\$ 970,500.00
Monto fiscalizado:	\$ 970,500.00
Monto por aclarar:	\$439.00
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: **350, "Presupuesto Gasto Corriente (Fondo Rotatorio)".**


RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

"Supervisar la emisión por escrito de las principales políticas contables necesarias para asegurar que las cuentas se operen bajo bases eficientes y consistentes, así como para la clara definición y asignación de responsabilidades de funcionarios y empleados."

VI. Manual General de Organización del Cinvestav vigente, función séptima de la Subdirección de Recursos Financieros que a la letra menciona lo siguiente:

VII. *"Proponer e instrumentar las políticas, normas, sistemas y procedimientos de registro y control de los recursos financieros y materiales, así como de las obras que realice el Cinvestav."*


L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ
AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA
INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE
LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración
23/Noviembre/2023


LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE
DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA