



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 intervención de Control Interno: **240, "Resguardo de Bienes Muebles".**

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

Implementación y reforzamiento de mecanismos de control interno independientes a los establecidos en la normatividad aplicable a Bienes Muebles del Cinvestav.

Recomendación Preventiva número 1

Con la finalidad de verificar y evaluar el sistema de control interno establecido para el correcto resguardo de los bienes muebles en la Unidad Central Zacatenco del Cinvestav, así como la debida identificación de los mismos a través de las etiquetas generadas para tal efecto durante el ejercicio 2022, mediante oficio número 11085/OIC/AAIDMGP/074/2023, de fecha 13 de abril de 2023, se solicitó a la Subdirección de Recursos Materiales, el Reporte de bienes muebles en resguardo por la Institución, indicando clave de empleado, número de trabajador, área y folio del resguardo.

La Secretaría Administrativa deberá instruir por escrito a la Subdirección de Recursos Materiales, a fin de que, en lo sucesivo y con independencia de los mecanismos de control y de tiempo establecidos en las Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles del Cinvestav y el Instructivo para la toma del inventario físico de bienes muebles a nivel nacional del ejercicio al que se refiera para el mantenimiento (pegado de etiquetas faltantes), se establezcan controles previos y de seguimiento para que los usuarios den aviso al área de Control de Inventarios, de aquellos bienes donde el etiquetado se borre o calga por las funciones propias del bien (limpieza, calor, etc.) y se proceda a identificar el bien, generar etiqueta y posteriormente pegado de la misma; esto con la finalidad de contar con la total identificación de los bienes muebles del Centro, en caso de revisiones posteriores de otras instancias fiscalizadoras.

La Secretaría Administrativa mediante oficio SA/322/2023 de fecha 20 de abril de 2023, remitió en liga electrónica, la información solicitada, siendo la siguiente: https://convestav365-my.sharepoint.com/:f/r/personal/paola_monsalvo_cinvestav_mx/Documents/AUDITOR%C3%8DA%204-2023%20RESGUARDO%20DE%20BIENES%20MUEBLES?cde=1&web=1&e=enHd54

Recomendación Preventiva número 2

Respecto al Reporte de bienes muebles en resguardo por la Institución se indica clave de empleado, área, clave de área y folio del resguardo, asimismo se remitió hoja de cálculo en formato Excel con el Reporte de Bienes en Resguardo 2022.

A su vez, la Subdirección de Recursos Materiales, deberá informar a este Órgano Interno de Control, cuáles han sido los mecanismos de control adoptados y establecidos para dar cumplimiento a la recomendación anterior y que estas hayan sido de conocimiento a todo el Cinvestav.

Derivado de lo anterior, se seleccionó una muestra aleatoria de 13 resguardos de bienes muebles los cuales se solicitaron mediante oficio número 11085/OIC/AAIDMGP/113/2023 de fecha 27 de junio de 2023 y se detallan a continuación:

NO.	DIV. AREA	NOMBRE DEL EMPLEADO	CURP	NOMBRE DEL EMPLEADO	FOLIO RESGUARDO
1	100000	Departamento de Bienes Muebles I	4388	Enrique Rodríguez Larios Rodríguez	2022/213
2	100000	Departamento de Bienes Muebles I	7403	María Virginia de la Cruz	2022/214
3	100000	Departamento de Bienes Muebles I	7804	Héctor Velasco García	2022/214
4	100000	Departamento de Bienes Muebles I	7807	Arturo Torres del Real	2022/214
5	100000	Departamento de Bienes Muebles I	8029	Edilberto del Real	2022/214
6	10070	Oficina del Jefe del Departamento de Biología Celular	638	Ally Treño Sal	2022/217
7	10070	Oficina del Jefe del Departamento de Biología Celular	1870	Dr. Carlos Arturo Guzmán Salazar	2022/217
8	10070	Oficina del Jefe del Departamento de Biología Celular	3831	Sam Houston White	2022/217
9	10070	Oficina del Jefe del Departamento de Biología Celular	3302	Alfonso López Amador/Emersale	2022/217
10	10070	Oficina del Jefe del Departamento de Biología Celular	4489	Enrique Rodríguez Larios	2022/217
11	10070	Oficina del Jefe del Departamento de Biología Celular	7392	Isabella Torres Salazar	2022/217
12	10070	Oficina del Jefe del Departamento de Biología Celular	4208	David Treviño Salazar	2022/217
13	10070	Oficina del Jefe del Departamento de Biología Celular	7777	Lucía López Salazar	2022/217

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

Fecha de elaboración
20/Julio/2023

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

Handwritten signature and initials



FUNCIÓN PÚBLICA

SECTOR PÚBLICO

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 6
Número de Auditoría:	4/2023
Número de observación:	2
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 intervención de Control Interno: 240, "Resguardo de Bienes Muebles".
---	---

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

Con oficio número SRM/316/2023 de fecha 29 de junio de 2023, la Subdirección de Recursos Materiales remitió los resguardos solicitados de manera electrónica e impresa.

Se deberá remitir al Órgano Interno de Control, el soporte documental correspondiente.

Conforme a lo anterior, se solicitó con oficio número 11085/OIC/AAIDMGP/114/2023 de fecha 30 de junio de 2023 a la Subdirección de Recursos Materiales la designación del personal para el acompañamiento a la verificación física por muestreo aleatorio que se realizó el 4 de julio de 2023 en la Unidad Central Zacatenco de los siguientes folios de resguardo:

Fecha de Firma:
21/Julio/2023

Nº	FOLIO RESGUARDO	NOMBRE DEL EMPLEADO
1	Z01016-22-3	Cardenas Dominguez Lamberto Carlos
2	Z01043-22-2	Montes Vizuetz Irma Gloria
3	Z00913-22-1	Huidobro Velázquez Ricardo
4	Z00914-22-1	Carbal Huerta José Guadalupe
5	Z01044-22-2	Iglesias Yañez Ma. del Socorro
6	Z00371-22-1	Talamas Bohana Patricia
7	Z00043-22-1	Rosales Encina José Luis
8	Z00796-22-2	Ludert León Juan Ernesto

Fecha compromiso:
22/Septiembre/2023

Para tal efecto, el día 30 de junio de 2023 con oficio SRM/321/2023 la Subdirección de Recursos Materiales designó al servidor público para el acompañamiento a la verificación física.

Lic. Jesús Corona Uribe
Secretario Administrativo

El 4 de julio de 2023, se inició la verificación física de los bienes muebles seleccionados por muestreo aleatorio de los folios de resguardo del Departamento de Jardín Infantil del Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional, Unidad Central Zacatenco, detectando lo siguiente:

Del folio de resguardo número Z00913-22-1 a nombre de Huidobro Velázquez Ricardo, con número de empleado 7984, el muestreo aleatorio seleccionado consistió en los siguientes 5 bienes muebles:

Arq. Bruno René Palafox Carvallo
Subdirector de Recursos Materiales

Cens.	Número de inventario y Descripción del Bien Mueble
1	Z1429600220913-08 Extractor de jugos
2	Z1429600220913-09 Refrigerador
3	Z1429600220913-09 Refrigerador

Fecha de elaboración
20/Julio/2023

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

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 6
Número de Auditoría:	4/2023
Número de observación:	2
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 Intervención de Control Interno: **240, "Resguardo de Bienes Muebles".**

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

4	ZI4506001180012-15 Estufón
5	ZI4506001160013-15 Estufa

- Del bien mueble identificado en el resguardo con número de inventario ZI4506002181759-09 y descripción Refrigerador, marca Whirlpool, modelo WT650IQ, color blanco, no se localizó la etiqueta del número de inventario; se constató que era el bien mueble a través del número de serie siendo VSY0852429 que consta en el mismo folio de resguardo.
- De la verificación física de la muestra aleatoria seleccionada, no se pudo constatar con certeza 2 bienes muebles con los siguientes números de inventario: ZI4506001180012-15 Estufón y ZI4506001160013-15 Estufa, toda vez que no se localizó la etiqueta del número de inventario referido en el reporte del folio de resguardo citado.

Del folio de resguardo número Z00914-22-1 a nombre de Carbajal Huerta José Guadalupe, con número de empleado 8009, el muestreo aleatorio seleccionado consistió en los siguientes 5 bienes muebles:

Cons.	Número de inventario y Descripción del Bien Mueble
1	ZI1800000962418-09 Video proyector
2	ZI4506001060016-15 Beber
3	ZI1502003640010-15 Pantalla (Televisión)
4	ZI2100000882691-12 Grabador DVR PCCTV
5	ZI2100000842693-12 Sistema de detección de apertura

- Del bien mueble identificado en el resguardo con número de inventario ZI1502003640010-15 y descripción de Pantalla (Televisión), marca Samsung, modelo Smart TV, color negro, no se localizó la etiqueta del número de inventario; se constató que era el bien mueble a través del número de serie siendo 01Y23CVF303389L referido en el reporte del folio de resguardo.
- De la verificación física de la muestra aleatoria seleccionada, no se pudo constatar con certeza 2 bienes muebles con los siguientes números de inventario: ZI2100000882691-12 Grabador DVR PCCTV y ZI2100000842693-12 Sistema de detección de apertura, por no

L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ

AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración

20/Julio/2023

LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ

TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



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.	4 de 6
Número de Auditoría:	4/2023
Número de observación:	2
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 Intervención de Control Interno: **240, "Resguardo de Bienes Muebles".**

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

localizarse la etiqueta del número de inventario descrito en el reporte del folio de resguardo.

Por lo anterior, se solicita al área auditada remita las aclaraciones con el soporte documental correspondiente de los puntos 1, 2, 3 y 4.

Mediante oficio número SA/0668/2023, de fecha 17 de julio del año en curso, la Secretaría Administrativa presentó la siguiente documentación para la aclaración de los puntos número 1, 2, 3 y 4 del presente hallazgo, siendo la siguiente:

El área auditada respondió mediante Nota informativa del 17 de julio de 2023, que derivado que en el Jardín Infantil realizan por lo menos dos veces al año limpieza de todos los bienes muebles y de las instalaciones para el cuidado de los niños. Se utilizan solventes (cloro, fabuloso, etcétera) que hacen que se borren o se caigan las etiquetas de los bienes.

La norma dice: en las Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles del Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional, en su numeral XI, menciona que: "El Director General y equivalentes en las Unidades Foráneas establecerán las medidas necesarias para realizar inventarios físicos totales cuando menos una vez al año y por muestreo físico cuando menos cada tres meses, cotejando los bienes contra los registros en los inventarios".

El instructivo para la toma del inventario físico de bienes muebles a nivel nacional del ejercicio 2023 del Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional, que se hizo llegar al OIC con oficio SRM/D170/2023, de fecha 24 de abril de 2023, menciona en su numeral "F" lo siguiente:

f) Depuración de bienes sin etiqueta y/o etiqueta errónea:

- Se investiga en la base de datos de acuerdo a la serie, marca o modelo.

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

Fecha de elaboración
20/Julio/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 6
Número de Auditoría: 4/2023
Número de observación: 2
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 Intervención de Control Interno: **240, "Resguardo de Bienes Muebles".**

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

- Los bienes que tengan etiqueta antigua se buscan en la base de datos para encontrar el número nueva.
- Si no se encuentra el número de inventario de los dos casos citados se procede a su búsqueda.
- En caso de que el bien no se encuentre en la base de datos, se procede a dar de alta como "sobrante", identificando el costo con \$1.00, el proveedor Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnica Nacional, en el RFC se captura el RFC del Cinvestav.
- Una vez localizado el número se procede a generar, pegar las etiquetas de los bienes y leer para su incorporación en el resguardo.

El inventario junto con su mantenimiento (pegado de etiquetas faltantes) se realiza cada año, al momento que se tomó la muestra en Jardín Infantil no se había realizado el inventario 2023 y por ende no se había dado el mantenimiento, razón por la cual, existieron algunos bienes sin etiqueta. Se seguirá dando mantenimiento al inventario año con año, así como lo indica la norma e instructivo para que los bienes muebles queden con etiqueta.

Se anexaron fotos de los siguientes bienes debidamente etiquetados.

- Z14506002181759-09 Refrigerador Whirlpool modelo WT650IQ, color blanco, serie VSY0652429
- Z14506001180012-15 Estufón
- Z14506001160013-15 Estufa
- Z1502003640010-15 Pantalla (Televisión) marca Samsung, modelo Smart Tv, color negro, serie O1Y23CVF303389L
- Z12100000842693-2 Sistema de detección de apertura
- Z12100000882691-12 Grabador DVR PCCTV

L.C. CÉSAR STIV SANTOS PÉREZ

AUDITOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Fecha de elaboración

20/Julio/2023

LCDA. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ

TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA, DE DESARROLLO Y MEJORA DE LA GESTIÓN PÚBLICA



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.	6 de 6
Número de Auditoría:	4/2023
Número de observación:	2
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 Intervención de Control Interno: **240, "Resguardo de Bienes Muebles".**

RESULTADO CON OBSERVACIÓN

RECOMENDACIONES

CAUSA

Deficiente control, seguimiento, supervisión y comunicación del área de Control de Inventarios y aquellos usuarios que cuentan con bienes muebles cuyo etiquetado se borra y cae continuamente por funciones propias de los mismos.

EFFECTO


Falta de certeza de la existencia de los bienes muebles de la Institución.

FUNDAMENTO LEGAL

- Manual General de Organización del Cinvestav vigente, Función Séptima de la Subdirección de Recursos Materiales que a la letra menciona lo siguiente:

"Establecer y operar los mecanismos de registro y las medidas de control interno que garanticen el adecuado manejo y custodia de las existencias de sustancias químicas, materiales de laboratorio, refacciones, bienes muebles e inmuebles, enceres, vehículos, papelería, artículos de escritorio y artículos de limpieza."

f



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

Fecha de elaboración
20/Julio/2023



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