



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL**

**CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL  
(CIDESI)**

**Área de Auditoría Interna**

<b>Ente:</b> Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)	<b>Sector:</b> Educación y Cultura	<b>Hoja No.:</b> 1 de 2
<b>Área Auditada:</b> Dirección Adjunta de Administración y Finanzas.		<b>Número:</b> 5/2019

**OFICIO No.** 11 / 003 / AI-035 / 19  
**FECHA:** 27 de Septiembre de 2019

**M en A. J. JESÚS PÁRAMO BARRIOS**

Director Adjunto de Administración y Finanzas del  
Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial  
Playa Pie de la Cuesta No. 702,  
Desarrollo Habitacional San Pablo  
Santiago de Querétaro, Qro., C.P. 76130.

P R E S E N T E .

Como resultado de la revisión practicada 5/2019 (Al Desempeño), a la Dirección Adjunta de Administración y Finanzas, al amparo y en cumplimiento de la orden de auditoría con oficio No. 11003 / AI-018 / 19 de fecha 5 de Julio de 2019, de conformidad con los Artículos 37, fracción VIII, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal y 310 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 99 fracción II, inciso a) numeral 1 y 2 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, se adjunta el informe de la auditoría practicada a dicha área.

En el informe adjunto se presenta con detalle la observación determinada, que previamente fue comentada y aceptada por los responsables de su atención, la cual consiste en:

1. Inconsistencias en información de proyectos

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL**

**CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL  
(CIDESI)**

**Área de Auditoría Interna**

<b>Ente:</b> Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)	<b>Sector:</b> Educación y Cultura	<b>Hoja No.:</b> 2 de 2
<b>Área Auditada:</b> Dirección Adjunta de Administración y Finanzas.		<b>Número:</b> 5/2019

Al respecto, le solicito girar las instrucciones que considere pertinentes, a fin de que se implementen las medidas correctivas y preventivas acordadas conforme a los términos y plazos establecidos con el área auditada en la cédula de observaciones correspondiente. Informo a usted que a partir de la fecha comprometida para su atención, realizaremos el seguimiento de la observación determinada hasta constatar su solución definitiva.

Sin más por el momento le envío un cordial saludo

**A T E N T A M E N T E**

**C.P. MIGUEL ÁNGEL GARCÍA MURILLO**  
**Titular del Área de Auditoría Interna del OIC en CIDESI**



**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



**2019**  
AÑO DEL CASTILLO DEL NOROCCIDENTE  
EMILIANO ZAPATA

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN**  
**CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO**  
**INDUSTRIAL**  
**(CIDESI)**

**Hoja No.:** 1 **De** 9

**Número:** 5/2019

**Área de Auditoría Interna**

**Ente:** Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

**Sector:** Educación y Cultura

**Clave:** 11003

**Área Auditada:** Dirección Adjunta de Administración y Finanzas.

**Clave de programa y descripción:** 800.- Al Desempeño

**ÍNDICE**

**PÁGINA**

I.	Alcance de la auditoría.	2
II.	Objetivo de la auditoría.	2
III.	Áreas o unidades administrativas revisadas.	2
IV.	Antecedentes del programa auditado.	2
V.	Resultados	2
VI.	Opinión del auditor.	5
VII.	Cédula de observaciones	6



**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



**2019**

AÑO DEL CASTILLO DEL REY  
EMILIANO ZAPATA

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN  
CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO  
INDUSTRIAL  
(CIDESI)**

**Hoja No.:** 2 **De** 9

**Número:** 5/2019

**Área de Auditoría Interna**

**Ente:** Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

**Sector:** Educación y Cultura

**Clave:** 11003

**Área Auditada:** Dirección Adjunta de Administración y Finanzas.

**Clave de programa y descripción:** 800.- Al Desempeño

**I. ALCANCE**

Mediante pruebas selectivas que se aplicaron de conformidad con los programas de trabajo, y los programas específicos de revisión y con los procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios para cada concepto revisado, se evaluaron las operaciones realizadas por el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), por el ejercicio 2018 y primer semestre de 2019, en el rubro de:

– Al Desempeño

Se verificó en un 10% los proyectos activos al 30 de junio de 2019, que cumplan con los lineamientos del plan de calidad para la realización de proyectos.

Se verificó en un 31% los proyectos cerrados al 30 de junio de 2019, que cumplan con los lineamientos del plan de calidad para la realización de proyectos.

**II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

La auditoría tiene por objeto que se tengan políticas y procedimientos establecidos, para el otorgamiento de los beneficios del programa federal E003 Investigación científica, desarrollo e innovación, en el rubro de gasto de operación, en el ejercicio 2018 y en el período de enero a junio 2019.

**III. ÁREAS O UNIDADES ADMINISTRATIVAS REVISADAS.**

Las Unidades Administrativas revisadas del centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), principalmente se dio a la Dirección Adjunta de Administración y Finanzas, así mismo a la Dirección Adjunta de Investigación, Desarrollo e Innovación (I+d+i)

**IV. ANTECEDENTES**

De acuerdo al Programa Anual de Auditorías (PAA) del 2018, y a los elementos considerados para la preparación del mismo, se programó y realizó una auditoría al rubro de Desempeño, la 7/2018 en el cuarto trimestre, cuyos resultados obtenidos en las mismas fueron los siguientes:

– Revisión 7/2018.- No se determinaron observaciones.

Con fecha 05 de Julio de 2019, el Titular del Área de Auditoría Interna del Órgano Interno de Control en el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), emitió la orden de auditoría No. 5/2019, a fin de comprobar el apego al marco normativo que regula las actividades que lleva a cabo el Centro.

**V. RESULTADOS.**

El Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), cuenta con una Dirección Adjunta de Investigación, Desarrollo e Innovación (I+d+i), en la cual recae la responsabilidad del desarrollo de proyectos de investigación, así como desarrollos tecnológicos orientados a la modernización del sector productivo, desarrollar proyectos de investigación aplicada y de enseñanza especializada de interés para otras instituciones, brindar servicios y asesoría técnica al sector productivo, en las áreas de diseño, control y garantía de calidad, normalización, tecnología de procesos y asimilación de tecnología, servicios especializados de laboratorio y de información .

Considerando los indicadores de la Matriz de Indicadores por Resultados (MIR) aplicables al CIDESI, por el ejercicio 2018 y primer semestre de 2019, los cuales arrojan los resultados siguientes:



**Área de Auditoría Interna**

**Ente:** Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

**Sector:** Educación y Cultura

**Clave:** 11003

**Área Auditada:** Dirección Adjunta de Administración y Finanzas.

**Clave de programa y descripción:** 800.- Al Desempeño

Indicador	Meta 2017	Resultado alcanzado	Meta 2018	Resultado alcanzado	Meta primer semestre 2019	Resultado primer semestre 2019
Porcentaje de proyectos finalizados en tiempo y forma	81.48%	86.44%	84.44%	87.27%	81.82%	73.08%

Considerando los resultados obtenidos por el CIDESI, y que han sido reportados a las diversas instancias en los diversos Comités (Comité de Control Interno y Desempeño Institucional), históricamente se ha cumplido con la meta programada.

El CIDESI tiene un total de 108 proyectos activos al 30 de junio de 2019, por un monto total de \$ 621,452.15 miles de pesos, distribuidos en sus diferentes Direcciones, tal como se muestra a continuación:

Dirección	No. Proyectos	Importe
Dir. Sistemas Automatizados	30	181,930.19
Dir. Sede Nuevo León	13	25,371.85
Sede EDOMEX	17	62,995.00
Dir. Energía	9	118,349.38
Dir. Microtecnologías	2	1,689.14
Dir. Sis Microelectrónicos	8	153,611.03
Dir. Adj. Aeronáutica	10	14,172.13
Dir. Ing. de Superficies	10	28,992.50
Dir. Campeche	1	6,533.05
Dir. Tecnologías de Unión	7	27,625.48
Dir. Metrología	1	182.40
	108	621,452.15



**Área de Auditoría Interna**

**Ente:** Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

**Sector:** Educación y Cultura

**Clave:** 11003

**Área Auditada:** Dirección Adjunta de Administración y Finanzas.

**Clave de programa y descripción:** 800.- Al Desempeño

De los anteriores proyectos, fueron seleccionados para su revisión documental un total de 11, lo cual representa un 10%

Por otro lado, el CIDESI tiene un total de 26 proyectos cerrados por el período de enero a junio 2019, por un monto total de \$ 69,267.79 miles de pesos, distribuidos en sus diferentes Direcciones, tal como se muestra a continuación:

Dirección	No. Proyectos	Importe
Dir. Sistemas Automatizados	1	5,402.69
Dir. Sede Nuevo León	9	24,933.36
Dir. Energía	3	3,401.34
Dir. Sis Microelectrónicos	7	14,803.35
Dir. Adj. Aeronáutica	1	577.04
Dir. Campeche	1	15,052.78
Dir. Tecnologías de Unión	3	4,238.51
Dir. Metrología	1	858.72
	26	69,267.79

De los anteriores proyectos, fueron seleccionados para su revisión documental un total de 8, lo cual representa un 31%

Como resultado de la revisión efectuada, tanto a los proyectos cerrados de enero a junio 2019, y a los proyectos activos a junio 2019, se desprenden diversas inconsistencias, las cuales se encuentran plasmadas en el Anexo I y Anexo II.

Del análisis a la documentación proporcionada por las áreas responsables del Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial, se determinó una observación.

De la revisión a los proyectos realizados por el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI) con diversos clientes, por el período del ejercicio 2018 y primer semestre de 2019, se detectó lo siguiente:



**Área de Auditoría Interna**

**Ente:** Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

**Sector:** Educación y Cultura

**Clave:** 11003

**Área Auditada:** Dirección Adjunta de Administración y Finanzas.

**Clave de programa y descripción:** 800.- Al Desempeño

- A) De un total de 26 proyectos cerrados al 30 de junio de 2019, fueron analizados los expedientes de 8 proyectos, los cuales presentan las siguientes inconsistencias:
1. En 4 proyectos se registraron horas de ingeniería posteriores a la entrega física de los bienes y/o servicios, según reporte del balance financiero por proyecto.
  2. En un proyecto no se tienen reflejadas las horas de ingeniería en el reporte del balance financiero por proyecto, en los tiempos vigentes del desarrollo del mismo.
  3. En 4 proyectos existe desfase en la fecha de cierre de proyecto en sistema, y la fecha de entrega del proyecto.
  4. En 2 proyectos se tiene la propuesta técnica comercial sin evidencia de aceptación por parte del cliente.
  5. En 2 proyectos la vigencia del convenio es menor al tiempo efectivo estipulado en el mismo.
  6. En un proyecto la vigencia del convenio es mayor al tiempo efectivo estipulado en el mismo.
- B) De un total de 108 proyectos activos al 30 de junio de 2019, fueron analizados los expedientes de 11 proyectos, los cuales presentan las siguientes inconsistencias:
1. En 2 proyectos se tiene la propuesta técnica comercial sin firma de aceptación por parte del cliente.
  2. En un proyecto no se identifica quien acepta la propuesta por parte del cliente.
  3. En 4 proyectos existen diferencias en el registro de horas de ingeniería, respecto a la fecha de entrega del proyecto.
  4. En 2 proyectos no se puede identificar plenamente la fecha de inicio del proyecto, debido a que en el convenio o en la propuesta técnico comercial hace mención que será a partir de la fecha en que sea efectuada la primera ministración o depósito.
  5. Se tiene un proyecto con un presupuesto ejercido con un porcentaje más del 100% en horas de ingeniería.
  6. Se tienen 8 proyectos que de acuerdo al tiempo estipulado en el convenio, éste ya debió haberse entregado, y continúa vigente.
  7. En un proyecto no se puede identificar plenamente la fecha de conclusión del proyecto, debido a que en el convenio hace mención que será el tiempo necesario para el desarrollo, conclusión y cierre del proyecto.
  8. En 5 proyectos ya feneció su vigencia de acuerdo al convenio firmado, sin embargo aún permanecen activos al 30 de junio 2019.
  9. En 5 proyectos ya feneció su vigencia de acuerdo a la propuesta técnica comercial, sin embargo aún permanecen activos al 30 de junio 2019.

**IV. OPINIÓN DEL AUDITOR.**

De la revisión practicada al Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), en la Dirección Adjunta de Administración y Finanzas, y del análisis a la documentación proporcionada por las áreas responsables, se desprende que en términos generales se apegaron a las disposiciones legales que regulan la función pública; sin embargo, se detectaron inconsistencias, lo cual ha ocasionado que existan inconsistencia en la información de proyectos.

Lo anterior evidencia debilidades en los sistemas de control con que opera el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI), por lo que se recomienda que de inmediato las áreas responsables de subsanar la problemática detectada, lleven a cabo la instrumentación de medidas correctivas y preventivas, a fin de promover eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos asignados, a efecto de alcanzar las metas y objetivos programados; al mismo tiempo, deberán reforzarse los controles internos establecidos para evitar la recurrencia en la problemática detectada.



**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



**2019**  
AÑO DEL CASTILLO DEL REY  
EMILIANO ZAPATA

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN**  
**CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO**  
**INDUSTRIAL**  
**(CIDESI)**

**Hoja No.:** 6 **De** 9

**Número:** 5/2019

**Área de Auditoría Interna**

**Ente:** Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

**Sector:** Educación y Cultura

**Clave:** 11003

**Área Auditada:** Dirección Adjunta de Administración y Finanzas.

**Clave de programa y descripción:** 800.- Al Desempeño

**VII. CÉDULA DE OBSERVACIONES.**



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL**  
**CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL**  
(CIDESI)

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

HOJA No. 7 DE 9  
NÚMERO AUDITORÍA: 5/2019  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 1  
MONTO FISCALIZABLE: N/A  
MONTO FISCALIZADO: N/A  
MONTO POR ACLARAR: N/A  
MONTO POR RECUPERAR: N/A  
RIESGO: B

<b>Ente:</b> Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)	<b>Sector:</b> Educación y Cultura	<b>Clave:</b> 11003
<b>Área Auditada:</b> Dirección Adjunta de Administración y Finanzas.	<b>Clave de programa y descripción:</b> 800.- Al Desempeño.	

**INCONSISTENCIAS EN INFORMACIÓN DE PROYECTOS**

**Observación:**

De la revisión a los proyectos realizados por el Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI) con diversos clientes, por el período del ejercicio 2018 y primer semestre de 2019, se detectó lo siguiente:

- A) De un total de 26 proyectos cerrados al 30 de junio de 2019, fueron analizados los expedientes de 8 proyectos, los cuales presentan las siguientes inconsistencias:
1. En 4 proyectos se registraron horas de ingeniería posteriores a la entrega física de los bienes y/o servicios, según reporte del balance financiero por proyecto.
  2. En un proyecto no se tienen reflejadas las horas de ingeniería en el reporte del balance financiero por proyecto, en los tiempos vigentes del desarrollo del mismo.
  3. En 4 proyectos existe desfase en la fecha de cierre de proyecto en sistema, y la fecha de entrega del proyecto.
  4. En 2 proyectos se tiene la propuesta técnica comercial sin evidencia de aceptación por parte del cliente.
  5. En 2 proyectos la vigencia del convenio es menor al tiempo efectivo estipulado en el mismo.
  6. En un proyecto la vigencia del convenio es mayor al tiempo efectivo estipulado en el mismo.

**Recomendaciones**

**Correctiva:**

- A) Los Directores del Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI) deberán girar instrucciones a los responsables de cada uno de los proyectos, que aclaren y justifiquen todas y cada una de las inconsistencias presentadas en los proyectos sujetos de revisión, presentando la evidencia documental correspondiente que lo acredite.
- B) Los Directores del Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI) deberán girar instrucciones a los responsables de cada uno de los proyectos, para que los proyectos cuya vigencia ya feneció sean cerrados tanto documentalmente como en el sistema PDM.

**Preventiva:**

A) y B) Establecer los mecanismos de control, revisión y supervisión que permita identificar aquellos proyectos cuya vigencia está concluida y que aún no cierran. Que cualquier proyecto o servicio que preste el centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial se formalice un convenio o contrato, en su caso, se elaboren convenios modificatorios.



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL**  
**CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL**  
(CIDESI)

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

HOJA No. 8 DE 9  
NÚMERO AUDITORÍA: 5/2019  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 1  
MONTO FISCALIZABLE: N/A  
MONTO FISCALIZADO: N/A  
MONTO POR ACLARAR: N/A  
MONTO POR RECUPERAR: N/A  
RIESGO: B

**Ente:** Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)

**Sector:** Educación y Cultura

**Clave:** 11003

**Área Auditada:** Dirección Adjunta de Administración y Finanzas.

**Clave de programa y descripción:** 800.- Al Desempeño.

B) De un total de 108 proyectos activos al 30 de junio de 2019, fueron analizados los expedientes de 11 proyectos, los cuales presentan las siguientes inconsistencias:

1. En 2 proyectos se tiene la propuesta técnica comercial sin firma de aceptación por parte del cliente.
2. En un proyecto no se identifica quien acepta la propuesta por parte del cliente.
3. En 4 proyectos existen diferencias en el registro de horas de ingeniería, respecto a la fecha de entrega del proyecto.
4. En 2 proyectos no se puede identificar plenamente la fecha de inicio del proyecto, debido a que en el convenio o en la propuesta técnico comercial hace mención que será a partir de la fecha en que sea efectuada la primera ministración o depósito.
5. Se tiene un proyecto con un presupuesto ejercido con un porcentaje más del 100% en horas de ingeniería.
6. Se tienen 8 proyectos que de acuerdo al tiempo estipulado en el convenio, éste ya debió haberse entregado, y continúa vigente.
7. En un proyecto no se puede identificar plenamente la fecha de conclusión del proyecto, debido a que en el convenio hace mención que será el tiempo necesario para el desarrollo, conclusión y cierre del proyecto.
8. En 5 proyectos ya feneció su vigencia de acuerdo al convenio firmado, sin embargo aún permanecen activos al 30 de junio 2019.
9. En 5 proyectos ya feneció su vigencia de acuerdo a la propuesta técnica comercial, sin embargo aún permanecen activos al 30 de junio 2019.

30 / Septiembre / 2019

Fecha de Firma

\_\_\_\_\_  
M en A. J. Jesús Páramo Barrios  
Director Adjunto de Administración y Finanzas en CIDESI

03 / Diciembre / 2019

Fecha de solventación



**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL**  
**CENTRO DE INGENIERÍA Y DESARROLLO INDUSTRIAL**  
(CIDESI)

**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

HOJA No. 9 DE 9  
NÚMERO AUDITORÍA: 5/2019  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 1  
MONTO FISCALIZABLE: N/A  
MONTO FISCALIZADO: N/A  
MONTO POR ACLARAR: N/A  
MONTO POR RECUPERAR: N/A  
RIESGO: B

<b>Ente:</b> Centro de Ingeniería y Desarrollo Industrial (CIDESI)	<b>Sector:</b> Educación y Cultura	<b>Clave:</b> 11003
<b>Área Auditada:</b> Dirección Adjunta de Administración y Finanzas.	<b>Clave de programa y descripción:</b>	800.- Al Desempeño.

**Causa:**

Por tratarse de proyectos de diversa índole, el tipo de proyecto, los tiempos de entrega en planta con el cliente, en las especificaciones mismas de los convenios celebrados y/o propuestas técnicas comerciales presentadas, períodos de garantía, se tienen variaciones por aclarar.

**Efecto:**

Se tienen diversas inconsistencias en el control y manejo de los proyectos, lo cual provoca incertidumbre sobre los tiempos para cada uno de acuerdo a lo pactado, así como de los tiempos efectivos de desarrollo.

**Fundamento Legal:**

- Plan de calidad para la realización de proyectos de desarrollo tecnológico (PC-IDI-001)
- Plan de calidad para la realización de proyectos de investigación (PC-IDI-002)

C.P. Luz Edith Gómez Cisneros  
Auditor Encargado

C.P. Miguel Ángel García Murillo  
Auditor Coordinador