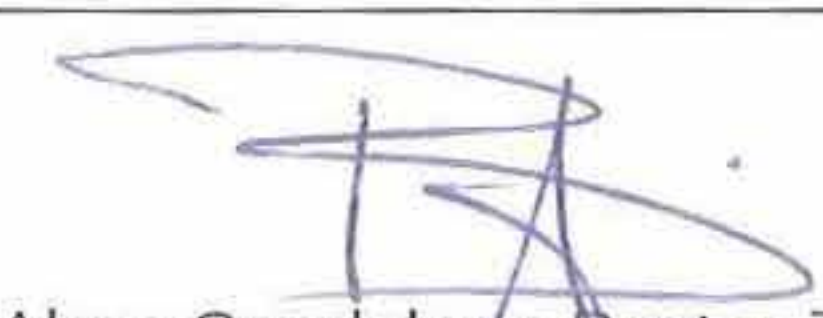


|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                      | Hoja No. <b>1</b> de <b>5 89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p><b>INCUMPLIMIENTO EN LA COMPROBACIÓN Y EJERCICIO DE LOS RECURSOS DEL PROYECTO "PRESUPUESTO 1º DE ENERO DE 2018 AL 30 DE JUNIO DE 2019" A CARGO DEL SUJETO DE APOYO FORO CONSULTIVO CIENTÍFICO Y TECNOLÓGICO, A.C., Y DEFICIENTE SEGUIMIENTO TÉCNICO, FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO DEL PROYECTO.</b></p> <p>El Comité Técnico y de Administración (CTA) del Fideicomiso número 2250-6, denominado "Fondo Institucional del CONACYT" (FOINS), en su Vigésima Quinta sesión 2017, celebrada el 15 de diciembre de 2017, mediante acuerdo FOINS 3/XXV/2017, autorizó la canalización de recursos de manera directa a favor del <b>Foro Consultivo Científico y Tecnológico, A.C., (FCCyT)</b>, por un monto de <b>\$50,000,000.00</b>, para el desarrollo de la propuesta denominada "<b>Presupuesto 1º de enero de 2018 al 30 de junio de 2019</b>", apoyo que se formalizó el 02 de enero de 2018 mediante Convenio de Asignación de Recursos (CAR) 10000/03/2018 FON.INST./01/2018. Derivado de la revisión a la documentación administrativa, financiera y técnica presentada por el FCCyT a la Secretaría Técnica del FOINS a cargo de la Dirección Adjunta de Desarrollo Científico (DADC) de los recursos ejercidos en el proyecto por <b>\$49,999,998.92</b>, se determinaron los siguientes resultados:</p> | <p><b>CORRECTIVA:</b></p> <p>En consideración de la emisión del acuerdo <b>1ª Extraord-04/2020</b> de la Junta de Gobierno del CONACYT, aprobado en la 1ª Sesión Extraordinaria 2020, celebrada el 14 de abril de 2020, que establece:</p> <p><i>"... la Junta de Gobierno del Conacyt aprueba la extinción del Fondo Institucional del CONACYT (FOINS) y en consecuencia la terminación del contrato de fideicomiso y demás instrumentos vigentes relativos a tal fondo..."</i></p> <p><i>"Asimismo, con el propósito de agilizar su extinción y no vulnerar los derechos de los sujetos de apoyo del FOINS, aprueba que se modifique el contrato de fideicomiso y las reglas de operación del FOINS a efecto de que dicho fondo pueda transferir sus derechos y obligaciones, incluido el recurso disponible y comprometido, al Fondo Institucional para el Desarrollo Científico, Tecnológico y de Innovación FORDECYT-PRONACES. Lo anterior como parte del proceso de extinción, previa autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para ejercer y comprometer, según corresponda, el recurso del FOINS."</i></p> <p>Lo subrayado es nuestro</p> <p>Así como, del oficio Núm. H4000/0530/2020 de fecha 18 de agosto de 2020, dirigido a los "Secretarios Técnicos del Extinto Fondo Institucional del CONACYT (FOINS)", emitido por el Director de Administración e Información de Fondos CONACYT, en el que se les convoca a la firma del acta, con motivo de la entrega recepción de los expedientes físicos y electrónicos de los proyectos y contratos en</p> |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <br>L.C. Jesús Enrique Nería Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna                                                                                                                                       |

Fecha de elaboración: 18/08/2020

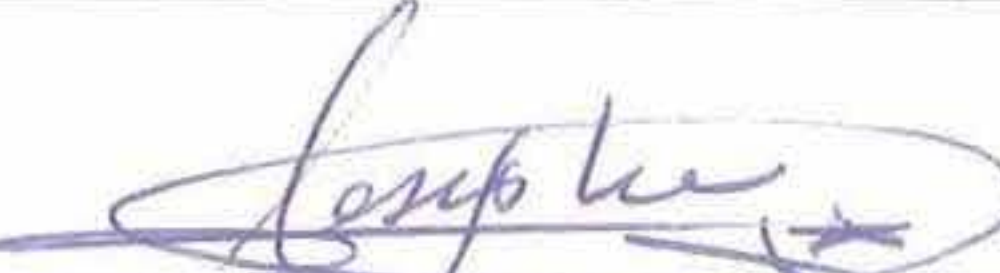


|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Hoja No. <b>2</b> de <b>6</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b><br>Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                     |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                   | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>I.- Omisión en la publicación de resultados en la página electrónica del CONACYT.</b><br><br>No se localizó en el expediente electrónico del proyecto a cargo de la Secretaría Técnica del FOINS, la documentación que compruebe la publicación en la página electrónica del CONACYT, de los resultados a la propuesta de Asignación Directa presentada por el Foro Consultivo, Científico y Tecnológico, A.C., misma que fue aprobada por el Comité Técnico y de Administración del Fondo Institucional del CONACYT el día 15 de diciembre de 2017, incumpliendo con el numeral 4.3 Facultades del Secretario Técnico, fracción ii, de las Reglas de Operación del Fondo Institucional del CONACYT (FOINS), emitidas el 16 de junio de 2017, en adelante las Reglas de Operación:<br><br><i>"Publicar en la página electrónica del CONACYT los Lineamientos, Convocatorias, Términos de referencia, documentos, calendarios sus modificaciones, y criterios generales de los mecanismos de selección y apoyo de Proyectos, los resultados y la información necesaria para la operación de la misma que sean materia de su competencia"</i><br><br>Al respecto, la Directora de Investigación Científica Básica en suplencia por ausencia de la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS, informó mediante cuestionario de Control Interno, que <i>"Únicamente se publican las propuestas autorizadas por el CTA de las Convocatorias"</i> ; no obstante lo informado, el numeral 4.3 de las Reglas de Operación del FOINS relativo a la publicación de |                                                                                                                   | seguimiento, por parte de la Secretaría Administrativa y las Secretarías Técnicas del FOINS, al Secretario Administrativo del Fondo Institucional para el Desarrollo Científico, Tecnológico y de Innovación, FORDECYT-PRONACES, lo anterior en referencia a la celebración de dos instrumentos:<br><br><i>"1. Contrato de Cesión de Obligaciones y Bienes a Título Gratuito del Fideicomiso por medio del cual Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, en su carácter de Fiduciario del Fideicomiso número 2250-6, denominado Fondo Institucional del CONACYT (FOINS), cedió la totalidad de los derechos, obligaciones y bienes del FOINS a Intercam Banco, Sociedad Anónima, Institución de Banca Múltiple, Intercam Grupo Financiero, en su carácter de fiduciaria del FIDEICOMISO NÚMERO "F/3578" denominado Fondo Institucional para el Desarrollo Científico, Tecnológico y de Innovación (FORDECYT-PRONACES), número FON.INST.22/2020, formalizado el 20 de julio de 2020.</i><br><i>2. Convenio de extinción total del Contrato de Fideicomiso número 2250-6 denominado Fondo Institucional del CONACYT (FOINS)."</i><br><br>Por lo antes mencionado, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico, en su calidad de Secretaria Técnica del Fideicomiso Fondo Institucional CONACYT (FOINS), deberá conforme a lo establecido en el artículo 311, fracción VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, en un plazo no mayor de 45 días hábiles, realizar lo siguiente: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                                     |                                                                                      |                                                                                                             |                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                        |  |
| L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                     | L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos                 | Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo | C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna                 |

Fecha de elaboración: 18/08/2020

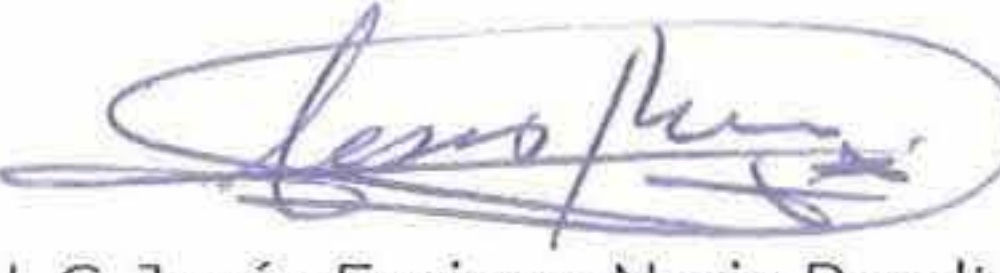


|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>3</b> de <b>7</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                               | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                |
| <p>resultados, no distingue si estos derivan de solicitudes presentadas por convocatorias o por asignación directa.</p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó "El numeral 4.3 "Facultades del Secretario Técnico", fracción ii, de las RO, establece <b>la publicación de resultados, sin especificar que la publicación corresponda a resultados de proyectos</b>, lo que hace en este numeral ambiguo dicho concepto..."</p> <p><b>II.- Deficiencias en la Administración de la cuenta bancaria específica de los proyectos.</b></p> <p>El CAR establece la obligación de disponer de una cuenta bancaria, a través de la cual se le canalizarán los recursos del apoyo y que dicha cuenta se utilizará únicamente para administrar los recursos canalizados al Proyecto; sin embargo, se identificó que en el período del 31 de enero de 2018 al 10 de junio de 2019, se transfirieron recursos por un monto de <b>\$1,383,802.83</b> de la cuenta bancaria número 0100224782 de BBVA Bancomer, S.A., a nombre del Foro Consultivo Científico y Tecnológico, A.C., (cuenta específica del proyecto a la que se canalizaron los recursos del apoyo) a la tarjeta de crédito con número de cuenta 3766-897721-91009 de American Express Company (México), S.A. de C.V., a nombre de "ADRIANA RAMONA GUERRA GOMEZ FORO CONSULTIVO CIENTÍFICO Y TECNOLÓGICO AC", <b>ANEXO 1</b> incumpliendo con la</p> |                                                                                                                                                              | <p>Presentar al Comité Técnico y de Administración del Fondo Institucional para el Desarrollo Científico, Tecnológico y de Innovación "FORDECYT-PRONACES", la observación determinada como resultado de la auditoría No. <b>01/2020</b> realizada al Fondo Institucional CONACYT, a efecto de que éste instruya a la instancia que corresponda en el ámbito de sus atribuciones:</p> <p>Por los numerales <b>I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII</b> justifique y/o aclare las situaciones determinadas en la observación.</p> <p>Por los numerales <b>III, IV, V y VI</b>, en los casos que proceda con la información y documentación que solicite y proporcione el Sujeto de Apoyo, justifique y/o aclare las situaciones determinadas en la presente observación, en su caso gestione la recuperación de los recursos que contravengan la normatividad del Fondo a efecto de garantizar el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos ejercidos.</p> |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

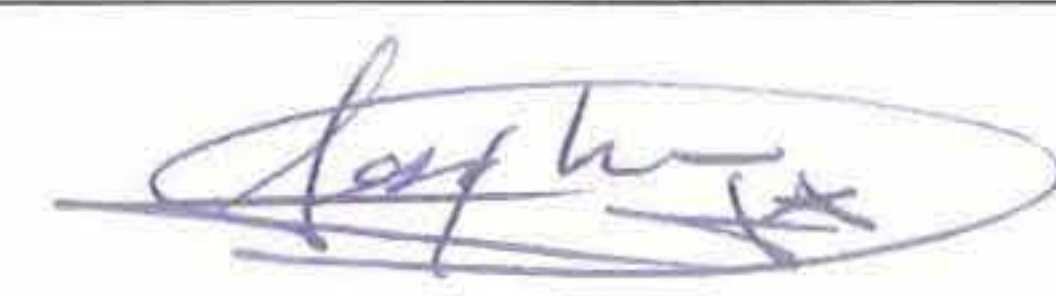


|                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                   | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b> | Hoja No. <b>4</b> de <b>8</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |
|                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                   | Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b><br>Sector: <b>No Sectorizado</b><br>Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                                                                              |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b> | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                                                                                                                                                                    |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Cláusula Octava, "Cuenta Bancaria" del CAR 10000/03/2018 FON.INST./01/2018, en su primer párrafo que establece:</p> <p><i>"Los recursos deberán permanecer en la cuenta específica, por lo que no podrán transferirse a otras cuentas".</i></p> <p>Al respecto, la Secretaria Técnica del Foro Consultivo Científico y Tecnológico comunicó a la Dirección Adjunta de Desarrollo Científico, mediante oficio número FCCyT/114/19 de fecha 1 de agosto de 2019, que aperturó dicha cuenta debido a que es una tarjeta corporativa "... que permite realizar pagos en moneda extranjera con cargos y comisiones por debajo del costo en la cuenta de Bancomer, además que para cubrir las necesidades de operación por ejemplo en el caso de contratación de licencias de software las políticas de dichos proveedores exigen dejar una tarjeta de crédito en garantía"; sin embargo, los pagos realizados con la cuenta adicional de American Express Company (México), S.A. de C.V., antes mencionada no son exclusivamente para el pago de bienes y/o servicios valorados en divisas, sino también por conceptos pagados en moneda nacional tales como, peaje, renta de bodegas, boletos de avión, hospedaje entre otros.</p> <p><b>ANEXO 1 BIS.</b></p> <p>La situación antes mencionada fue cuestionada a la Subdirectora de Planeación de Ciencia, persona designada como enlace para atender los requerimientos de información de la auditoría, en respuesta, mediante oficio número C0000/1099/20 de fecha 29 de mayo de 2020, la Directora</p> | <p><b>PREVENTIVA:</b></p> <p>La Directora Adjunta de Desarrollo Científico, en su calidad de Secretaria Técnica del Fideicomiso Fondo Institucional CONACYT (FOINS), deberá conforme a lo establecido en el artículo 311, fracción VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, en un plazo no mayor de 45 días hábiles, realizar lo siguiente:</p> <p>Por los numerales <b>I a VIII</b>, presentar al Comité Técnico y de Administración del Fondo Institucional para el Desarrollo Científico, Tecnológico y de Innovación "FORDECYT-PRONACES", la observación determinada como resultado de la auditoría No. 1/2020 realizada al Fondo Institucional CONACYT (FOINS), a efecto de que éste le instruya a la instancia que corresponda en el ámbito de sus atribuciones, <b>se promueva el fortalecimiento del sistema de control interno en el seguimiento del ejercicio de los recursos otorgados a Sujetos de Apoyo</b>, con objeto de evitar reincidir en las situaciones detectadas, para asegurar que se desarrollen los proyectos de acuerdo a los compromisos establecidos en los las Reglas de Operación, Convenios de Asignación de Recursos y normatividad aplicable a los Sujetos de Apoyo; así mismo, para garantizar el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos ejercidos.</p> |

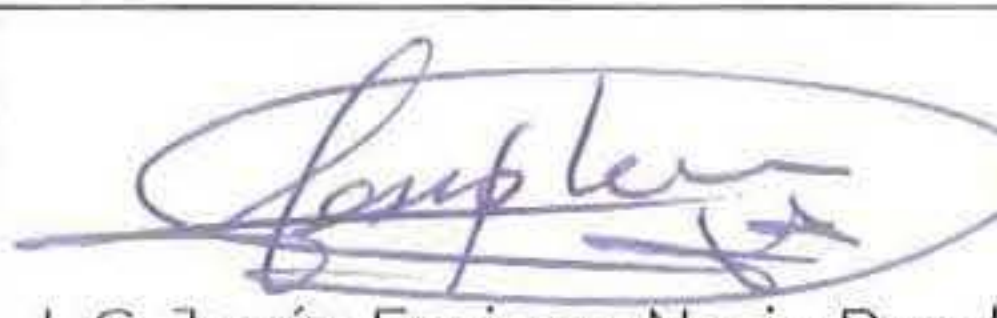
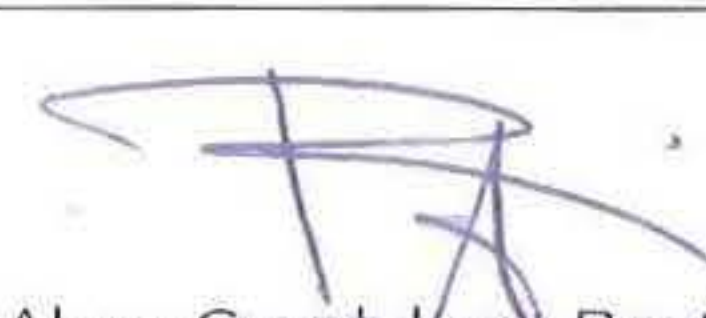
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>5</b> de <b>9</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b><br>Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b><br>Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Clave: <b>38100</b><br>Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                |
| <p>Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS, informó lo siguiente:</p> <p><i>"El Sujeto de Apoyo, señaló mediante el oficio FCCyT/114/19 del 1 de agosto de 2019 (Anexo 17), que dicha cuenta se trataba de una tarjeta de crédito Corporativa de American Express, que permite hacer pagos en moneda extranjera con cargos y comisiones por debajo del costo en la cuenta de Bancomer, por lo que entendemos que son reembolsos."</i></p> <p>Con base en la respuesta proporcionada, se cuestionó a la Subdirectora de Planeación de Ciencia, persona designada como enlace para atender los requerimientos de información de la auditoría, si la respuesta proporcionada por el Sujeto de Apoyo, mediante oficio FCCyT/114/19 del 1 de agosto de 2019, fue suficiente para atender las observaciones y cuestionamientos realizados por la Secretaria Técnica; a lo cual la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS, mediante oficio número C0000/1297/20 de fecha 18 de junio de 2020, informó lo siguiente:</p> <p><i>"Si. En el oficio citado el Sujeto de Apoyo señaló que, para realizar pagos en moneda extranjera, utilizó la cuenta número 3766-897721-91009, del Banco American Express Company (México) S.A. de C.V., mediante el uso de una tarjeta corporativa a nombre de esta institución, lo cual se apega al cuarto párrafo de la Cláusula Octava del CAR, que establece que el sujeto de apoyo podrá hacer uso de otras cuentas bancarias para operar en divisas"</i></p> |                                                                                                                                                              | <p>Enviar a este Órgano Interno de Control, la evidencia documental que compruebe las acciones realizadas.</p> <p>Fecha Comentario 20/08/2020<br/>         Fecha Compromiso 23/10/2020</p> <p><br/> <b>Mtro. Andrés Triana Moreno</b><br/>         Director de Redes Horizontales del Conocimiento e Infraestructura Científica (anteriormente Director de Redes e Infraestructura Científica), en representación de la Directora Adjunta de Desarrollo Científico, designado mediante oficio C0000/1831/2020.</p> |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>6</b> de <b>10</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                                                                                                                                                                               | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                |
| <p><i>extranjerías, siempre y cuando dichas cuentas bancarias estén a nombre del sujeto de apoyo."</i></p> <p>Sin embargo, el área no consideró la redacción completa del párrafo de la normatividad referida; toda vez, que en el mismo se establece también lo siguiente: "... y la cuenta específica para recibir los recursos otorgados por medio del presente Convenio no permita la operación con dichas divisas...", por lo que, en este caso, la cuenta de Bancomer sí lo permitía de conformidad con lo informado por la Secretaria Técnica del Foro Consultivo Científico y Tecnológico, A.C.</p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó "... se solicitó al Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., Despacho del cual la ST se apoyó para el seguimiento financiero del proyecto, la atención de este punto."</p> <p><b>III.- Normatividad del Sujeto de Apoyo no exhibida.</b></p> <p>De la revisión al ejercicio de los recursos otorgados al Sujeto de Apoyo por un importe de \$49,999,998.92, conforme a las cantidades y conceptos establecidos en el Anexo 1 "Desglose Financiero" del Convenio de Asignación de Recursos (CAR), como se muestra a continuación, se identificó que el importe fue ejercido conforme a la siguiente distribución:</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <br>L.C. Jesús Enrique Nería Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                         | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020





**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología**  
**Cédula de Observaciones**

Hoja No. **7** de **11** **89**  
Número de auditoría: **1/2020**  
Número de observación: **01**  
Monto fiscalizable: **50,000.00 MP**  
Monto fiscalizado: **50,000.00 MP**  
Monto por aclarar: **50,000.00 MP**  
Monto por recuperar: **0.00 MP**  
Riesgo: **M**

Ente: **Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.**

Sector: **No Sectorizado**

Clave: **38100**

Unidad Auditada: **Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.**

Clave de Programa : **370**

Descripción de la Auditoría: **Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.**

**Observación**

**Recomendaciones**

Rubros a financiar según Anexo 1 "Desglose financiero" del CAR:

| Rubros a Financiar                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Importe ejercido al 30/06/2019 |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Gasto Corriente</b>                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                |
| ACTIVIDADES SUSTANTIVAS                         | Incluye consultorías y estudios de perspectiva, eventos y congresos internacionales, nacionales y regionales, seminarios, reuniones de comités y grupos de trabajo, reuniones plenarias de las comunidades de ciencia, tecnología e innovación y de la Mesa Directiva, edición y publicación de documentos, pasajes y viáticos, así como becas de los prestadores de servicio social y prácticas profesionales. | \$24,938,092.00                |
| SERVICIOS PERSONALES                            | Incluye sueldos y asimilados a salarios, impuestos, IMSS, SAR e INFONAVIT, prestaciones y compromisos laborales para los miembros de estructura del Foro.                                                                                                                                                                                                                                                       | \$19,870,000.00                |
| MATERIALES y SUMINISTROS                        | Incluye materiales y útiles de oficina, gasolinas, materiales y artículos de limpieza, mantenimiento y construcción, insumos para comités de trabajo.                                                                                                                                                                                                                                                           | \$750,000.00                   |
| SERVICIOS GENERALES                             | Suministro de agua, energía eléctrica, telefonía e internet, rentas, estacionamiento, mensajería, seguros y fianzas, adecuaciones a instalaciones y otros.                                                                                                                                                                                                                                                      | \$3,500,000.00                 |
| <b>Total gasto corriente</b>                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>\$49,058,092.00</b>         |
| <b>Gasto inversión:</b>                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                |
| EQUIPO DE COMPUTO                               | Licencias de software, mantenimiento, actualización y adquisición de equipo de audio, video, cómputo y sistemas de respaldo.                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$800,000.00                   |
| BIENES MUEBLES                                  | Mantenimiento, reparación y adquisición.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | \$141,906.92                   |
| <b>Total gasto inversión:</b>                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>\$941,906.92</b>            |
| <b>Total gasto corriente + gasto inversión:</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>\$49,999,998.92</b>         |

**1. Recursos Ejercidos sin evidencia del cumplimiento a la Normatividad, políticas administrativas, contratos y/o pedidos no proporcionados, aplicables a éste.**

|                                                     |                                                                          |                                                                                                                 |                                                                           |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|

Fecha de elaboración: **18/08/2020**



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>8</b> de <b>12</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                               | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                |
| <p>En el desarrollo de la revisión se requirió en cuatro ocasiones al área auditada mediante los oficios Nos. 38100/L100/0083/2020, 38100/L100/0169/2020, 38100/L100/0326/2020 y 38100/L100/0484/2020 de fechas 20 y 30 de enero, 25 de febrero y 13 de marzo de 2020, respectivamente; la normatividad con la que operó el FCCyT, para el ejercicio y comprobación de los recursos autorizados por el FOINS, en los rubros contenidos en el "Anexo 1 Desglose Financiero" del CAR, considerando entre otros los siguientes documentos, que se indican a manera enunciativa y no limitativa, por mencionar algunos: Manuales de Organización y procedimientos autorizados, Estructura Orgánica y Operacional, Estatuto Orgánico, Auxiliares del personal que participó en el proyecto donde se detalle el nivel salarial en el año 2018 y primer semestre de 2019, contratos celebrados por servicios profesionales y personales independientes; así como, la aplicable para el ejercicio del gasto de inversión, etc., con objeto de verificar que el ejercicio de los recursos reportados por <b>\$49,999,998.92</b>, se realizó en apego a dicha normatividad, en cumplimiento a lo establecido en el numeral 15.7, fracción i de las Reglas de Operación del FOINS; sin embargo, de la normatividad solicitada solo se proporcionó la que se indica en el siguiente cuadro, incumpliendo con el inciso c, de la Cláusula Quinta del CAR:</p> <p>"Convenio de Asignación de recursos, Cláusula quinta, inciso c):</p> <p>"Quinta. Obligaciones del "Sujeto de Apoyo"</p> <p>...</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                         | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020





**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología**  
**Cédula de Observaciones**

Hoja No. **9** de **13** **89**  
Número de auditoría: **1/2020**  
Número de observación: **01**  
Monto fiscalizable: **50,000.00 MP**  
Monto fiscalizado: **50,000.00 MP**  
Monto por aclarar: **50,000.00 MP**  
Monto por recuperar: **0.00 MP**  
Riesgo: **M**

Ente: **Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.**

Sector: **No Sectorizado**

Clave: **38100**

Unidad Auditada: **Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.**

Clave de Programa : **370**

Descripción de la Auditoría: **Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.**

**Observación**

**Recomendaciones**

*c) Proporcionar las facilidades necesarias para permitir el acceso a sus instalaciones, **mostrar la información técnica y financiera que le sea solicitada por el "FONDO"**, así como atender todos los requerimientos de auditoría a través los órganos que conforme a la ley corresponda."*

| Rubros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Normatividad proporcionada                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Gasto Corriente:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                             |
| ACTIVIDADES SUSTANTIVAS: Incluye consultorías y estudios de perspectiva, eventos y congresos internacionales, nacionales y regionales, seminarios, reuniones de comités y grupos de trabajo, reuniones plenarias de las comunidades de ciencia, tecnología e innovación y de la Mesa Directiva, edición y publicación de documentos, pasajes y viáticos, así como becas de los prestadores de servicio social y prácticas profesionales. | -Lineamientos para la adquisición de bienes y servicios.                                                                                                                                    |
| SERVICIOS PERSONALES: Incluye sueldos y asimilados a salarios, impuestos, IMSS, SAR e INFONAVIT, prestaciones y compromisos laborales para los miembros de estructura del Foro.                                                                                                                                                                                                                                                          | -Bases de integración, funcionamiento y organización del FORO (Descripción de puestos)<br>-Catálogo de puestos y tabuladores (no se puede relacionar con las personas que ocupan el puesto) |
| MATERIALES y SUMINISTROS: Incluye materiales y útiles de oficina, gasolinas, materiales y artículos de limpieza, mantenimiento y construcción, insumos para comités de trabajo.                                                                                                                                                                                                                                                          | -Lineamientos para la adquisición de bienes y servicios.                                                                                                                                    |
| SERVICIOS GENERALES: Suministro de agua, energía eléctrica, telefonía e internet, rentas, estacionamiento, mensajería, seguros y fianzas, adecuaciones a instalaciones y otros.                                                                                                                                                                                                                                                          | -Lineamientos para la adquisición de bienes y servicios.                                                                                                                                    |

L.C. América Maribel Romero Munguía  
Auditora

L.C. Jesús Enrique Nería Peralta  
Supervisor de Auditoría a Fondos

Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia  
Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo

C.P. Yesenia Hernández Bravo  
Titular del Área de Auditoría Interna

Fecha de elaboración: **18/08/2020**





**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia  
y Tecnología**  
**Cédula de Observaciones**

Hoja No. **10** de **14** **89**  
Número de auditoría: **1/2020**  
Número de observación: **01**  
Monto fiscalizable: **50,000.00 MP**  
Monto fiscalizado: **50,000.00 MP**  
Monto por aclarar: **50,000.00 MP**  
Monto por recuperar: **0.00 MP**  
Riesgo: **M**

Ente: **Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.**

Sector: **No Sectorizado**

Clave: **38100**

Unidad Auditada: **Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT /  
Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros  
de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.**

Clave de Programa : **370**

Descripción de la Auditoría: **Fideicomisos,  
mandatos y contratos análogos sin  
estructura orgánica.**

**Observación**

**Recomendaciones**

| Rubros                                                                                                                                          | Normatividad proporcionada                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Gasto inversión:                                                                                                                                |                                                          |
| EQUIPO DE COMPUTO: Licencias de software, mantenimiento, actualización y adquisición de equipo de audio, video, cómputo y sistemas de respaldo. | -Lineamientos para la adquisición de bienes y servicios. |
| BIENES MUEBLES: Mantenimiento, reparación y adquisición.                                                                                        | -Lineamientos para la adquisición de bienes y servicios. |

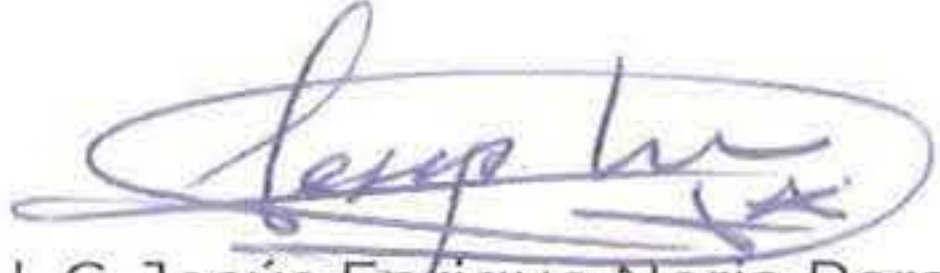
Cabe mencionar que, de la normatividad requerida, se proporcionaron los Estatutos del Foro Consultivo Científico y Tecnológico; sin embargo, no están formalizados y carecen de fecha de vigencia; por lo antes mencionado, no se pudo constatar que el Sujeto de Apoyo en el ejercicio de los recursos otorgados para la realización del proyecto se comprobaran al 100% de acuerdo con los rubros establecidos en el CAR y en apego a la normatividad aplicable al Sujeto de Apoyo, en cumplimiento a lo establecido en el numeral 15.7, fracción i de las Reglas de Operación del FOINS.

Asimismo, no se exhibió evidencia de que los recursos asignados por el FOINS al Sujeto de Apoyo para la realización del proyecto se ejercieron en términos del artículo 134 constitucional o alguna ley reglamentaria de este, es decir con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados. Además, en los "Lineamientos para la Adquisición de bienes y servicios" del FORO se establece que la contratación de bienes, productos y

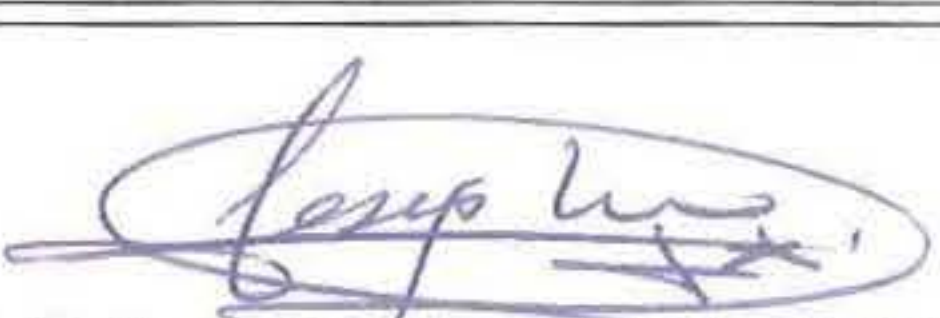
|                                                 |                                                                         |                                                                                                                |                                                                          |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                                 |                                                                         |                                                                                                                |                                                                          |
| L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora | L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a<br>Fondos | Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y<br>Seguimiento y Jefe de Grupo | C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría<br>Interna |

Fecha de elaboración: **18/08/2020**



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>11</b> de <b>15</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |
| <p>servicios se ajustará en todo momento a los criterios de necesidad, idoneidad y austeridad; sin aportar elementos para determinar si en las contrataciones realizadas por el FCCyT, se dio cumplimiento a la normatividad antes referida.</p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó "... se solicitó al Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., Despacho del cual la ST se apoyó para el seguimiento financiero del proyecto, la atención de este punto."</p> <p>Adicionalmente, manifestó "... se informó al CTA del FOINS, sobre el incumplimiento por parte del Foro Consultivo Científico y Tecnológico, A. C., a la solicitud de información realizada por parte de la Secretaria Técnica para dar atención a la auditoría 01/2020 practicada por el Órgano Interno de Control, plasmado en el Acuerdo: FOINS 7/VII/2020."</p> <p><b>2. Contratos de servicios no exhibidos.</b></p> <p>Se solicitó a través de oficios 38100/L100/0083/2020, 38100/L100/0326/2020 y 38100/L100/0484/2020, se presentaran los contratos de servicios, honorarios y adquisiciones de bienes por los recursos ejercidos en los rubros, <b>Servicios Personales</b>, por un monto de <b>\$19,870,000.00</b>; así como en, <b>Materiales y Suministros</b> por <b>\$750,000.00</b>, <b>Equipos de Cómputo</b> por <b>\$800,000.00</b>, <b>Bienes Muebles</b></p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                          | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>12</b> de <b>16</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |
| <p>por <b>\$141,906.92</b>, <b>Servicios Generales</b> por <b>\$1,333,360.16</b> y <b>Actividades Sustantivas</b> por <b>\$4,324,012.76</b>, que suman un importe total de <b>\$27,219,279.84</b>; sin embargo, no fueron proporcionados y el Sujeto de Apoyo no señaló las causas por las cuales no se presentaron, por lo que no se tuvieron los elementos suficientes para verificar que los servicios facturados y pagados se realizaran en cumplimiento a los plazos y compromisos establecidos en los contratos, incumpliendo con el inciso c, de la Cláusula Quinta del CAR.</p> <p><i>"Convenio de Asignación de recursos, Cláusula quinta, inciso c):</i></p> <p><i>"Quinta. Obligaciones del "Sujeto de Apoyo"</i></p> <p><i>... c) Proporcionar las facilidades necesarias para permitir el acceso a sus instalaciones, <b>mostrar la información técnica y financiera que le sea solicitada por el "FONDO"</b>, así como atender todos los requerimientos de auditoría a través los órganos que conforme a la ley corresponda."</i></p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó <i>"... se solicitó al Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., Despacho del cual la ST se apoyó para el seguimiento financiero del proyecto, la atención de este punto."</i></p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                          | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

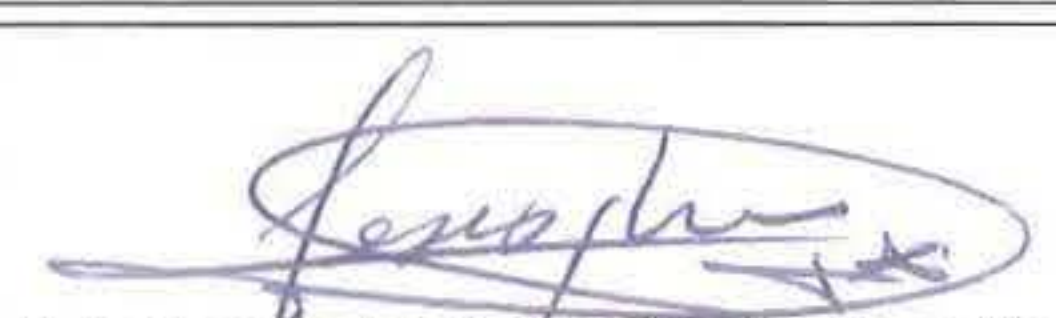
Fecha de elaboración: 18/08/2020



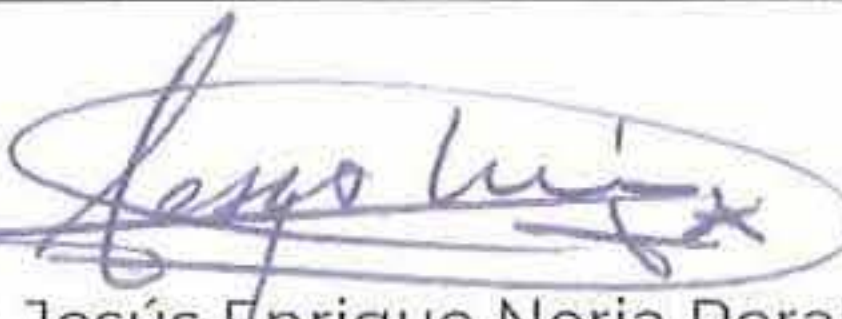
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>13</b> de <b>17</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |
| <p><b>3. Sin documentación que acredite que los pagos realizados correspondan a bienes y servicios efectivamente recibidos.</b></p> <p>Por el importe ejercido en el proyecto de \$49,999,998.92 por el periodo del 1 de enero de 2018 al 30 de junio de 2019, en los rubros contemplados en el Anexo 1 del CAR, mediante oficios números 38100/L100/0326/2020 y 38100/L100/0484/2020, se solicitó evidencia de los entregables de bienes y servicios pagados, en lo aplicable y de acuerdo a los rubros en que se ejercieron; sin embargo, no se remitieron, por lo que no fue posible constatar su entrega, incumpliendo lo establecido en el inciso c, de la Cláusula Quinta del CAR.</p> <p>"Convenio de Asignación de recursos, Cláusula quinta, inciso c):</p> <p>"Quinta. Obligaciones del "Sujeto de Apoyo"</p> <p>...</p> <p>c) Proporcionar las facilidades necesarias para permitir el acceso a sus instalaciones, <b>mostrar la información técnica y financiera que le sea solicitada por el "FONDO"</b>, así como atender todos los requerimientos de auditoría a través los órganos que conforme a la ley corresponda."</p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó "... se solicitó al Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., Despacho del cual la ST se apoyó para el seguimiento financiero del proyecto, la atención de este punto."</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                          | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020

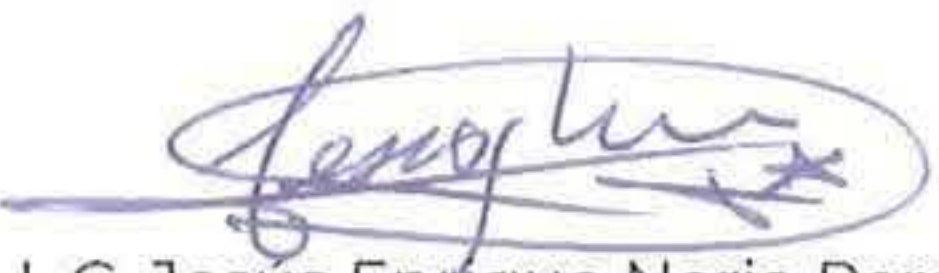


|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>14</b> de <b>18</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p><b>4. Servicios facturados que no se corresponden con los establecidos en los contratos formalizados que amparan su adquisición.</b></p> <p>Derivado del análisis realizado a los contratos proporcionados por el Sujeto de Apoyo para rubro de "Actividades Sustantivas" y su comparación con los servicios recibidos según comprobantes de pago, se determinaron diferencias en los servicios contratados y los recibidos, por un importe de \$781,174.76 IVA incluido, conforme a lo que se indica en el <b>ANEXO 2</b>, incumpliendo con la siguiente normatividad:</p> <p>Contrato formalizado con el proveedor Alicia Acosta Long, sin número, firmado el 2 de enero de 2019, cláusula primera y contrato formalizado con el proveedor Esteva Maraboto Consultores, S.C., sin número, formalizado el 1 de marzo de 2018, cláusula primera.</p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó "... se solicitó al Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., Despacho del cual la ST se apoyó para el seguimiento financiero del proyecto, la atención de este punto."</p> |                                                                                                                                                              | <br>                                                                                               |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <br>L.C. Jesús Enrique Nería Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |



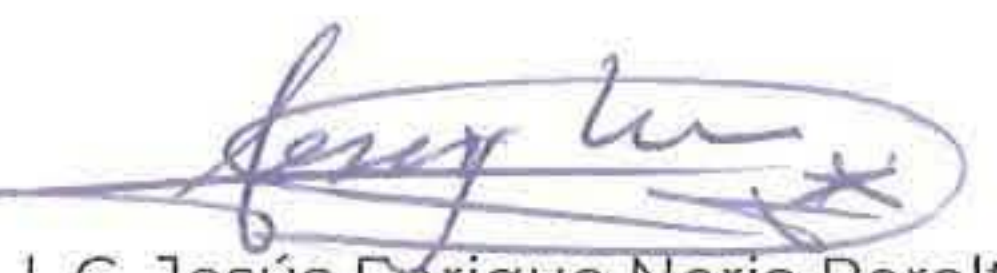
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>        | Hoja No. <b>15</b> de <b>19</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                       |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                          | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Clave: <b>38100</b>                                                                                                   |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                          | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>              |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                          | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                       |
| <p><b>IV.- Inconsistencias en la comprobación y ejercicio del recurso ministrado al Sujeto de Apoyo.</b></p> <p><b>1. Reporte de gastos no clasificado por conceptos o partidas contenidas en los rubros del CAR.</b></p> <p>El reporte de gastos proporcionado por el Sujeto de Apoyo únicamente se clasificó a nivel rubro, no de acuerdo a los conceptos o partidas contenidas en los rubros establecidos en el Anexo 1 del CAR; asimismo, mediante los oficios números 38100/L100/0257/2020, 38100/L100/0326/2020 y 38100/L100/0484/2020 de fechas 12 y 25 de febrero y 13 de marzo de 2020, respectivamente; se solicitó el registro contable de los movimientos financieros relativos al proyecto; sin embargo no fueron remitidos, incumpliendo con la Cláusula Quinta inciso c y la Cláusula Sexta, numeral 1 y segundo párrafo.</p> <p>"Convenio de Asignación de recursos, Cláusula quinta, inciso c):"</p> <p>"Quinta. Obligaciones del "Sujeto de Apoyo"</p> <p>...</p> <p>c) Proporcionar las facilidades necesarias para permitir el acceso a sus instalaciones, <b>mostrar la información técnica y financiera que le sea solicitada por el "FONDO"</b>, así como atender todos los requerimientos de auditoría a través los órganos que conforme a la ley corresponda."</p> <p>"Convenio de Asignación de recursos, Cláusula sexta:</p> <p>El "SUJETO DE APOYO" presentará los Informes... y Financiero del "PROYECTO", de conformidad con lo siguiente:</p> |                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                       |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <br>L.C. Jesús Enrique Nería Peralta | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia                                                                                                                                                                                    | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo |
| Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Supervisor de Auditoría a Fondos                                                                                         | Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                                                                                                                                                        | Titular del Área de Auditoría Interna                                                                                 |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>16</b> de <b>20</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>1. Informe Financiero acorde al Desglose Financiero establecido en el Anexo Uno del presente Convenio.</p> <p>...</p> <p>Cuando aplique, los Informes Técnico y Financiero parciales deberán contener la información de la aplicación de los recursos canalizados..."</p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó "... se solicitaron al Foro Consultivo Científico y Tecnológico, A. C., los registros contables mediante oficio C0000/0324/2020... y que a esa fecha no se había tenido respuesta." "... los registros contables fueron solicitados al Foro Consultivo Científico y Tecnológico, A. C... sin que a la fecha se tenga respuesta."; Asimismo, "... se solicitó al Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., Despacho del cual la ST se apoyó para el seguimiento financiero del proyecto, la atención de este punto."</p> <p><b>2.- Comprobantes Fiscales Digitales en archivos xml no exhibidos.</b></p> <p>Por el importe total ejercido en el proyecto de <b>\$49,999,998.92</b> al 30 de junio de 2019, en los rubros contemplados en el Anexo 1 del CAR, mediante los oficios números 38100/L100/0083/2020 y 38100/L100/0484/2020 se solicitó la documentación comprobatoria del gasto y en particular, se exhibieran los archivos en formato XML de los</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

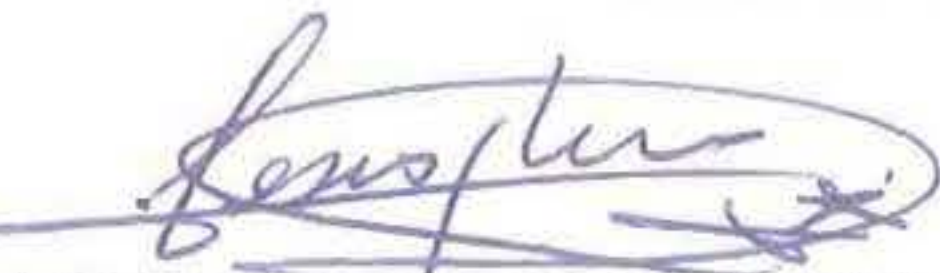
Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>17</b> de <b>21</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>comprobantes que amparan el ejercicio del gasto, respectivamente, y que fueron enviados en archivo en formato PDF; sin embargo no fueron proporcionados, lo cual incumple con lo establecido en el artículo 29 del Código Fiscal de la Federación y con el inciso c, de la Cláusula Quinta del CAR.</p> <p><i>"29. Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo."</i></p> <p><b>Convenio de Asignación de recursos:</b></p> <p><i>"Quinta. Obligaciones del "Sujeto de Apoyo"</i></p> <p>...</p> <p><i>c) Proporcionar las facilidades necesarias para permitir el acceso a sus instalaciones, <b>mostrar la información técnica y financiera que le sea solicitada por el "FONDO"</b>, así como atender todos los requerimientos de auditoría a través los órganos que conforme a la ley corresponda."</i></p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó "... se solicitó al Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., Despacho del cual</p> |                                                                                                                                                              | <div style="text-align: center; font-size: 48px; opacity: 0.3;">LÍNEA</div> <div style="text-align: center; font-size: 24px; opacity: 0.3;">CONTRALINEA.COM.MX</div>                                                                                                       |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>18</b> de <b>22</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>la ST se apoyó para el seguimiento financiero del proyecto, la atención de este punto."</p> <p><b>3. Recursos ejercidos en rubros diferentes a los autorizados en el CAR.</b></p> <p>Se ejercieron recursos en los rubros, "<b>Equipo de Cómputo</b>" por un importe de <b>\$58,010.77</b>, en la compra de celulares, y <b>\$2,495.00</b>, en Planes estándar Mensuales; en "<b>Materiales y Suministros</b>" por <b>\$4,565.59</b>, en la adquisición de artículos para celulares; lo cual asciende a un importe total de <b>\$65,071.36</b>; sin embargo, los comprobantes presentados de acuerdo a su descripción, no corresponden a la naturaleza del rubro del Anexo 1 del CAR en que se están comprobando de conformidad con la Cláusula Quinta, incisos a y b del CAR; así como, lo establecido en el numeral 15.10 y procedimiento aplicado 4, inciso a, numeral II del Anexo 3, de las Reglas de Operación del FOINS. <b>ANEXO 3</b></p> <p><b>Convenio de Asignación de Recursos</b></p> <p>"Quinta. Obligaciones del "Sujeto de Apoyo"</p> <p>...<br/> a) <b>Destinar bajo su más estricta responsabilidad los recursos económicos ministrados por el "FONDO", exclusivamente a la realización del "PROYECTO", de conformidad con lo dispuesto en el presente Convenio y sus Anexos.</b></p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020





**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología**  
**Cédula de Observaciones**

Hoja No. **19** de **23** **89**  
Número de auditoría: **1/2020**  
Número de observación: **01**  
Monto fiscalizable: **50,000.00 MP**  
Monto fiscalizado: **50,000.00 MP**  
Monto por aclarar: **50,000.00 MP**  
Monto por recuperar: **0.00 MP**  
Riesgo: **M**

Ente: **Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.**

Sector: **No Sectorizado**

Clave: **38100**

Unidad Auditada: **Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.**

Clave de Programa : **370**

Descripción de la Auditoría: **Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.**

**Observación**

**Recomendaciones**

**b) Desarrollar el "PROYECTO" conforme a lo contenido en: los Anexos Uno y Dos del presente Convenio."**

**Reglas de Operación del FOINS**

*15 Obligaciones de los Sujetos de Apoyo.*

*15.10 El informe financiero final o los informes parciales que señale el CAR deberán estar acompañados de una opinión emitida por un despacho contable externo... La opinión que acompañará dichos informes deberá observar los elementos mínimos señalados en el Anexo 3 de las presentes Reglas.*

**Anexo 3**

*Elementos a Considerar en la Opinión al Informe Financiero de Proyectos*  
**I. Objetivo.**

*El presente Anexo tiene como objetivo establecer los elementos mínimos que deberá contener la opinión que al respecto se emita en torno al Informe Financiero Final que las Sujetos de Apoyos están obligados a entregar al concluir el desarrollo de los Proyectos. De igual manera, se pretende establecer un documento de referencia, para los involucrados en la revisión de los Informes Financieros, para que, con base en los elementos contenidos en el presente Anexo, puedan emitir su opinión. Es importante señalar que los elementos aquí mencionados son enunciativos, más no limitativos.*

**II. Elementos a considerar en la Revisión**  
**a. Procedimientos.**

L.C. América Maribel Romero Munguía  
Auditora

L.C. Jesús Enrique Neria Peralta  
Supervisor de Auditoría a Fondos

Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia  
Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo

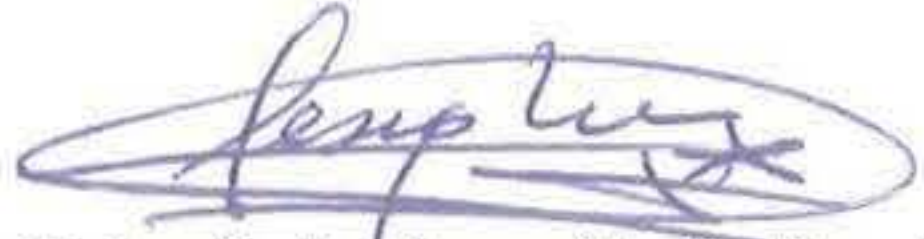
C.P. Yesenia Hernández Bravo  
Titular del Área de Auditoría Interna



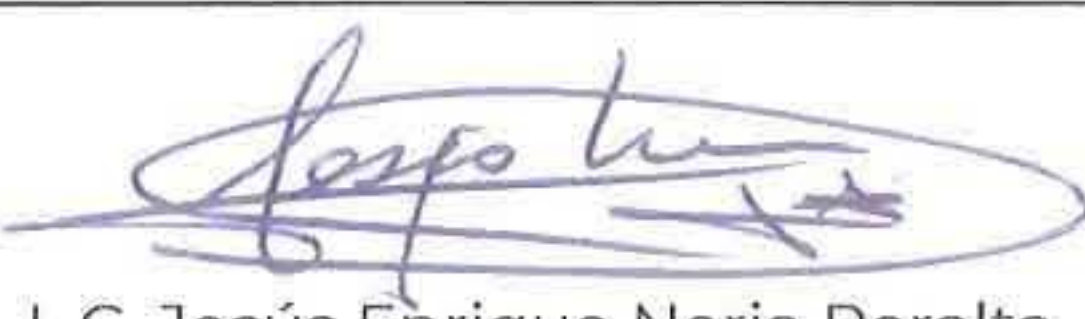
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>20</b> de <b>24</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |
| <p>4. Verificar que los comprobantes presentados para comprobación de los rubros, correspondieran a la naturaleza del rubro comprobado y sean los descritos en el informe Financiero."</p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó "... se solicitó al Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., Despacho del cual la ST se apoyó para el seguimiento financiero del proyecto, la atención de este punto."</p> <p><b>4. Comprobantes que amparan la propiedad de bienes que no reúnen requisitos fiscales.</b></p> <p>Por los recursos ejercidos en los rubros de <b>"Materiales y suministros"</b> por <b>\$5,477.86</b>, <b>"Equipo de Cómputo"</b> por <b>\$284,687.52</b> y <b>"Bienes Muebles"</b> por <b>\$131,095.72</b>, importes que suman un total de <b>\$421,261.10</b>, el <b>FCCyT</b> proporcionó, relación de los bienes adquiridos, que incluye descripción del bien, modelo, número de factura, número de serie y número de inventario, misma que enlista 27 bienes; así como, presentó su memoria fotográfica; de lo anterior se identificó lo siguiente:</p> <p>a) <b>4</b> comprobantes por un importe de <b>\$22,054.09</b>, IVA incluido, que no contienen el número de serie de los equipos adquiridos. <b>ANEXO 4.</b></p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                          | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Area de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020

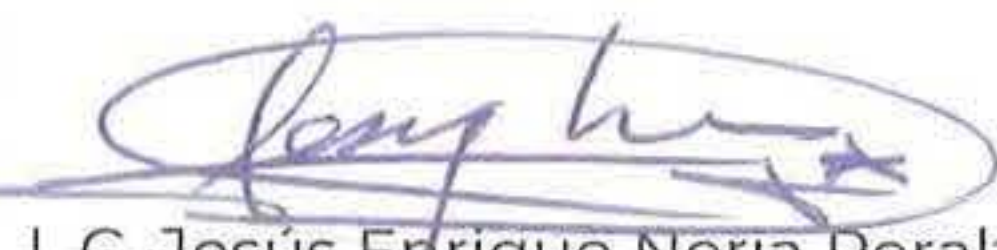


|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>21</b> de <b>25</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>b) Los números de serie de <b>16</b> equipos contenidos en el comprobante No. 1010979274 por un importe por <b>\$274,392.52</b>, IVA incluido, no son consistentes con los proporcionados en la relación de bienes remitida por el Sujeto de Apoyo, <b>ANEXO 4</b></p> <p>Lo antes mencionado incumple con el artículo 40 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, que establece:</p> <p><i>"Art. 40. Para los efectos del artículo 29-A, fracción V del Código, los bienes o las mercancías de que se trate, deberán describirse detalladamente considerando sus características esenciales como marca, modelo, número de serie, especificaciones técnicas o comerciales, entre otras, a fin de distinguirlas de otras similares."</i></p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó "... se solicitó al Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., Despacho del cual la ST se apoyó para el seguimiento financiero del proyecto, la atención de este punto."</p> <p><b>5. Incumplimiento en los requisitos fiscales de los comprobantes del ejercicio del gasto.</b></p> <p>De la verificación al cumplimiento de requisitos fiscales de los comprobantes que amparan el ejercicio del gasto, en una muestra por un importe de <b>\$13,325,356.47</b> pesos, que representa el <b>26.65%</b> del</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <br>L.C. Jesús Enrique Nería Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |



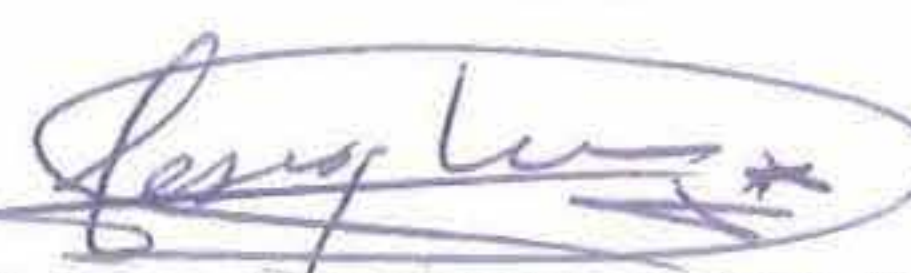
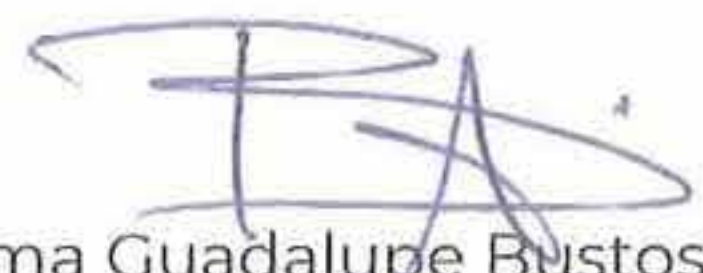
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>22</b> de <b>26</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>importe ejercido del 1 de enero de 2018 al 30 de junio de 2019; se identificaron las siguientes situaciones por cada rubro:</p> <p>a) <b>"Actividades Sustantivas"</b> por un importe de <b>\$717,480.32</b> IVA incluido, los comprobantes señalan <i>"método de pago: PPD y forma de pago 99 por definir"</i>, lo que significa que el pago se efectuaría en parcialidades o diferido; sin embargo, de acuerdo a los estados de cuenta bancarios proporcionados, los comprobantes se pagaron en su totalidad en la fecha de su emisión y no en parcialidades o diferido.</p> <p>a.1) Adicionalmente, recibos por <b>\$76,250.00</b> por prácticas profesionales, que no cumplen con requisitos fiscales, entre otros, no tiene folio fiscal, Registro Federal de Contribuyentes <i>"RFC"</i> del receptor, por lo que no se pudo llevar a cabo la verificación de los CFDI's en la página electrónica del Servicio de Administración Tributaria (SAT);</p> <p>b) <b>"Equipo de Cómputo"</b> por un importe de <b>\$274,392.52</b>, los comprobantes no contienen el Código de Barras Bidimensional.</p> <p>b.1) Adicionalmente, comprobantes por un importe de <b>\$2,495.00</b>, que no cumplen con requisitos fiscales, entre los que destacan, no tienen el folio fiscal, <i>"RFC"</i> del receptor, por lo que no se pudo llevar a cabo la verificación de los CFDI's en la página electrónica del Servicio de Administración Tributaria (SAT);</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>23</b> de <b>27</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>c) <b>"Actividades Sustantivas", "Materiales y Suministros" y "Servicios Generales"</b> por un importe de <b>\$1,681,315.69</b>, los comprobantes no contienen el importe detallado en letra.</p> <p>d) <b>"Bienes Muebles"</b> por un importe de <b>\$59,037.21</b>, el comprobante no contiene el "RFC" del emisor.</p> <p>e) <b>"Servicios Personales"</b>, los recibos de nómina por un importe de <b>\$3,616,944.50</b>, no contienen el importe detallado en letra, no indican el método de pago y en forma de pago se describe "Por definir".</p> <p>f) <b>"Servicios Generales"</b> en los comprobantes del gasto por un importe de <b>\$524,991.52</b>, no se detallan todas las características del servicio contratado a fin de distinguirlas de otras similares, de conformidad con el artículo 40 del Código Fiscal de la Federación.</p> <p>Lo anterior suma un monto total de <b>\$6,952,906.76</b> de comprobantes que no cumplen con los requisitos fiscales, de conformidad con lo establecido en los artículos 29 y 29-A fracciones II y VII, incisos a), último párrafo y c) del Código Fiscal de la Federación 2017 y 2018; artículo 40 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2018 y 2019, Regla 2.7.1.32, fracción II; así como, lo establecido en el numeral 15.10 y procedimiento aplicado 6 incisos a) y b) del Anexo 3 de las Reglas de Operación 2017 del FOINS.</p> <p><b>ANEXO 5.</b></p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>24</b> de <b>28</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>"Artículo 29. Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo.</p> <p>"Artículo 29-A. Los comprobantes fiscales digitales a que se refiere el artículo 29 de este Código, deberán contener los siguientes requisitos:</p> <p>...</p> <p>II. El número de folio y el sello digital del Servicio de Administración Tributaria, referidos en la fracción IV, incisos b) y c) del artículo 29 de este Código, así como el sello digital del contribuyente que lo expide.</p> <p>...</p> <p>VII. El importe total consignado en número o letra, conforme a lo siguiente:</p> <p>a)</p> <p>...</p> <p>Tratándose de contribuyentes que presten servicios personales, cada pago que perciban por la prestación de servicios se considerará como una sola exhibición y no como una parcialidad</p> <p>...</p> <p>c) Señalar la forma en que se realizó el pago, ya sea en efectivo, transferencias electrónicas de fondos, cheques nominativos o tarjetas de</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <br>L.C. Jesús Enrique Nería Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020





**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología**  
**Cédula de Observaciones**

Hoja No. **25** de **29** **89**  
Número de auditoría: **1/2020**  
Número de observación: **01**  
Monto fiscalizable: **50,000.00 MP**  
Monto fiscalizado: **50,000.00 MP**  
Monto por aclarar: **50,000.00 MP**  
Monto por recuperar: **0.00 MP**  
Riesgo: **M**

Ente: **Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.**

Sector: **No Sectorizado**

Clave: **38100**

Unidad Auditada: **Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.**

Clave de Programa : **370**

Descripción de la Auditoría: **Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.**

**Observación**

**Recomendaciones**

débito, de crédito, de servicio o las denominadas monederos electrónicos que autorice el Servicio de Administración Tributaria."

...

RMF-2018 y 2019-Regla 2.7.1.32

Para los efectos del artículo 29-A, fracciones I, III y VII, inciso c) del CFF, los contribuyentes podrán incorporar en los CFDI que expidan, los requisitos correspondientes conforme a lo siguiente:

...

II. Forma en que se realizó el pago, se señalará conforme al catálogo de formas de pago que señala el Anexo 20, con la opción de indicar la clave 99 "Por definir" en el caso de no haberse recibido el pago de la contraprestación, siempre que una vez que se reciba el pago o pagos se emita por cada uno de ellos un CFDI al que se le incorpore el "Complemento para recepción de pagos" a que se refiere la regla 2.7.1.35 La facilidad prevista en esta fracción no será aplicable en los casos siguientes:

- a) En las operaciones a que se refiere la regla 3.3.1.37.
- b) Cuando la contraprestación se pague en una sola exhibición en el momento en el que se expida el CFDI o haya sido pagada antes de la expedición del mismo.

...

Reglas de Operación 2017

15 Obligaciones de los Sujetos de Apoyo.

15.10 ...La opinión que acompañará dichos informes deberá observar los elementos mínimos señalados en el Anexo 3 de las presentes Reglas.

...

Anexo 3

...

L.C. América Maribel Romero Munguía

Auditora

L.C. Jesús Enrique Neria Peralta

Supervisor de Auditoría a Fondos

Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia

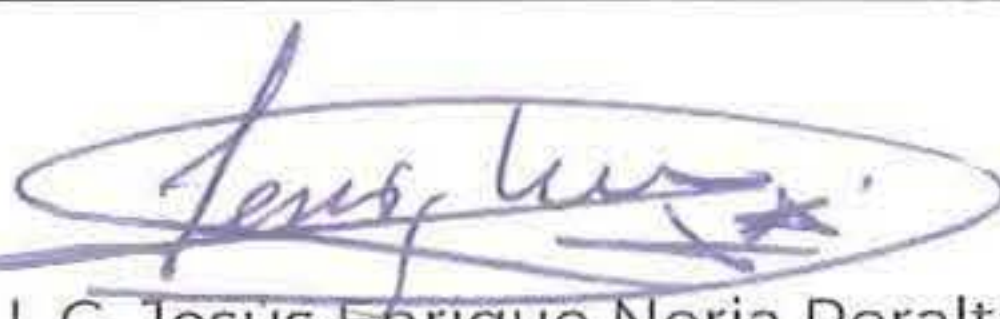
Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo

C.P. Yesenia Hernández Bravo

Titular del Área de Auditoría Interna

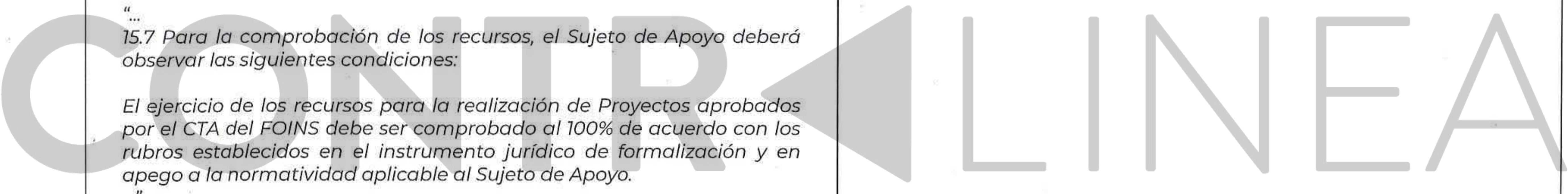
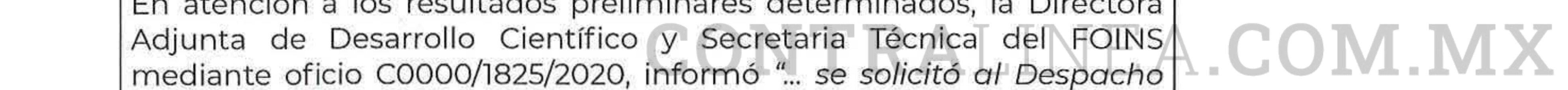
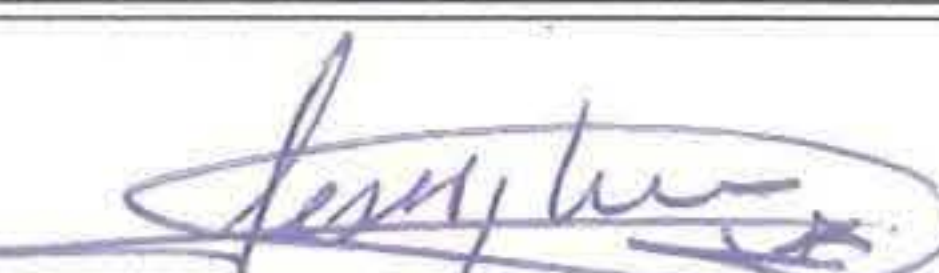
Fecha de elaboración: **18/08/2020**



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>        | Hoja No. <b>26</b> de <b>30</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                       |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                          | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                   |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                          | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>              |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                          | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                       |
| <p><i>Elementos a Considerar en la Opinión al Informe Financiero de Proyectos I. Objetivo.</i></p> <p><i>El presente Anexo tiene como objetivo establecer los elementos mínimos que deberá contener la opinión que al respecto se emita en lomo al Informe Financiero Final que las Sujetos de Apoyos están obligados a entregar al concluir el desarrollo de los Proyectos. De igual manera, se pretende establecer un documento de referencia, para los involucrados en la revisión de los Informes Financieros, para que, con base en los elementos contenidos en el presente Anexo, puedan emitir su opinión. Es importante señalar que los elementos aquí mencionados son enunciativos, más no limitativos.</i></p> <p><i>II. Elementos a considerar en la Revisión</i></p> <p><i>a. Procedimientos.</i></p> <p><i>...</i></p> <p><i>6. Verificar que los comprobantes de gastos cumplieran con lo siguiente, cuando el caso aplique:</i></p> <p><i>a) con los requisitos fiscales señalados en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.</i></p> <p><i>b) Son auténticos, validados a través de la consulta en el portal del SAT utilizando las herramientas disponibles que permiten verificar la autenticidad de los comprobantes fiscales, sin excepción."</i></p> <p><i>"Art. 40. Para los efectos del artículo 29-A, fracción V del Código, los bienes o las mercancías de que se trate, deberán describirse detalladamente considerando sus características esenciales como marca, modelo, número de serie, especificaciones técnicas o comerciales, entre otras, a fin de distinguirlas de otras similares."</i></p> |                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                       |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <br>L.C. Jesus Enrique Neria Peralta | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia                                                                                                                                                 | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo |
| Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Supervisor de Auditoría a Fondos                                                                                         | Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                                                                                                                     | Titular del Area de Auditoría Interna                                                                                 |

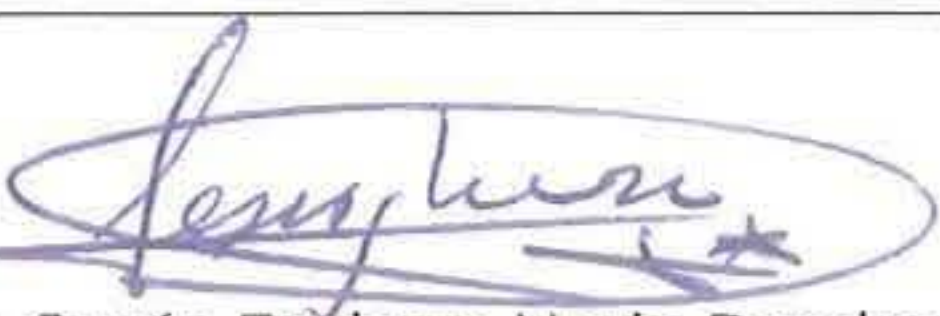
Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            |                                                                                                                                                                                                      | Hoja No. <b>27</b> de <b>31</b> <b>89</b>                                                                                                                                                                                     |                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                      | Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                          |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                               | Clave: <b>38100</b>                                                                                      |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                               | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b> |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                          |
| <p>De igual manera, la Secretaria Técnica, no se exhibió evidencia de haber verificado que el FCCyT ejerciera los recursos asignados al proyecto en apego a la normatividad que le es aplicable, en cumplimiento del numeral 15.7, fracción i de las Reglas de Operación del FOINS.</p> <p>“<br/>         15.7 Para la comprobación de los recursos, el Sujeto de Apoyo deberá observar las siguientes condiciones:</p> <p>El ejercicio de los recursos para la realización de Proyectos aprobados por el CTA del FOINS debe ser comprobado al 100% de acuerdo con los rubros establecidos en el instrumento jurídico de formalización y en apego a la normatividad aplicable al Sujeto de Apoyo.</p> ” <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó “... se solicitó al Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., Despacho del cual la ST se apoyó para el seguimiento financiero del proyecto, la atención de este punto.”</p> <p><b>V.- Omisión en la presentación de Informes Técnicos y Financieros de etapa; así como de Evaluaciones.</b></p> <p>La Unidad Administrativa auditada no se exhibió evidencia del informe financiero de avance y de su presentación en fecha 31 de julio de 2018 a</p> |                                                                                                                                                              |                                 |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                          |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna                                                                |                                                                                                          |

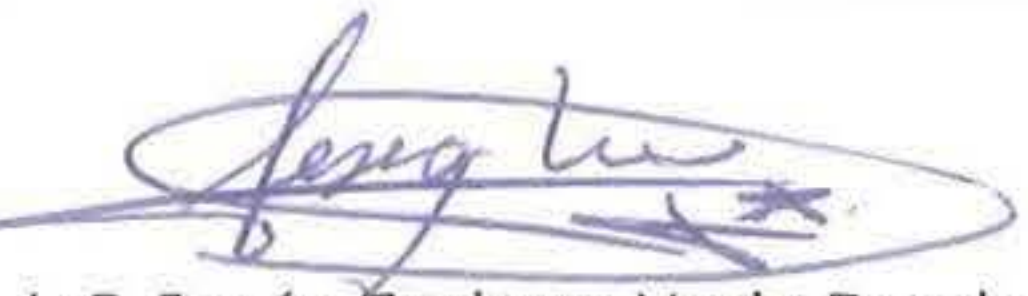
Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>28</b> de <b>32</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>la Secretaria Técnica del FOINS a cargo de la Dirección Adjunta de Desarrollo Científico, asimismo, dicha información no obra en el expediente del proyecto, incumpliendo con lo establecido en la Cláusula sexta, segundo párrafo y Anexo 2 del CAR:</p> <p>"</p> <p><b>SEXTA. INFORMES</b></p> <p>El "SUJETO DE APOYO presentará los Informes...</p> <p>...Dichos informes deberán presentarse en un plazo no mayor a 30 (treinta días hábiles posteriores a la fecha de conclusión de la etapa correspondiente"</p> <p>"Anexo 2" del CAR:</p> <p>"Fecha de término DD-MM-AAAA 30-06-2019"; "Fecha Informe Avance y final DD-MM-AAA: A los 6 meses 31-07-2018; A los 12 meses 31-01-2019; Final 31-07-2019"</p> <p>Así como, se incumple con lo establecido en el numeral 16.1 fracción X de las Reglas de Operación, que a la letra dice:</p> <p>"16.1 Para cada Proyecto se integrará un expediente, físico y/o electrónico, que estará en resguardo de la Secretaría Técnica correspondiente y que deberá contener lo siguiente conforme aplique:</p> <p>...</p> <p>x. Cuando aplique, los informes técnicos y financieros, finales y/o parciales, del Proyecto, o en su caso la referencia en la que se encuentran en el sistema informático."</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            |                                                                                                                                                                                                                | Hoja No. <b>29</b> de <b>33</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |  |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                  | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                                                                                 | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                                                                                                                                                                      |  |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| <p>Asimismo, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico, Secretaria Técnica del FOINS, no exhibió documentación que acredite el envío de los Informes Técnicos y Financieros correspondientes a los avances de fechas del 31 de julio de 2018 y 31 de enero de 2019, a las instancias de evaluación pertinentes, así como los resultados emitidos por parte de éstas, incumpliendo a lo establecido en el numeral 11 "Seguimiento de Proyectos", punto 11.4, "Atribuciones del Secretario Técnico" de las Reglas de Operación, conforme a lo siguiente:</p> <p><b>ATRIBUCIONES DEL SECRETARIO TÉCNICO</b><br/> <i>"11.4. El Secretario Técnico <u>pondrá a consideración de las instancias de evaluación pertinentes, los informes que le presente el Sujeto de Apoyo</u> como parte de las acciones de seguimiento del Proyecto conforme a lo estipulado en la Convocatoria, el instrumento jurídico que se haya formalizado para la entrega del apoyo y demás normatividad aplicable."</i></p> <p>Por lo anterior, se solicitó mediante oficio número 38100/L100/0655/2020 del 27 de mayo de 2020, a la Subdirectora de Planeación de Ciencia, persona designada como enlace para atender los requerimientos de información de la auditoría, evidencia documental a través de la cual se acreditara que la Secretaria Técnica puso a consideración de las instancias de evaluación, los Informes Técnicos y Financieros (avance y finales) presentados por el Foro Consultivo Científico y Tecnológico, A.C., Sujeto de Apoyo del proyecto denominado "Presupuesto 1º de enero de 2018 al 30 de junio de 2019", con la finalidad de dar cumplimiento al</p> |                                                                                                                                                              | <div style="text-align: center; font-size: 2em; opacity: 0.5;">             CONTRALÍNEA           </div> <div style="text-align: center; font-size: 1.5em; opacity: 0.5;">             COM.MX           </div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo           | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna                                                                                                                                                |  |
| Fecha de elaboración: <b>18/08/2020</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |





**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia  
y Tecnología**  
**Cédula de Observaciones**

Hoja No. **30** de **34** **89**  
Número de auditoría: 1/2020  
Número de observación: **01**  
Monto fiscalizable: 50,000.00 MP  
Monto fiscalizado: 50,000.00 MP  
Monto por aclarar: 50,000.00 MP  
Monto por recuperar: 0.00 MP  
Riesgo: **M**

Ente: **Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.**

Sector: **No Sectorizado**

Clave: **38100**

Unidad Auditada: **Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT /  
Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros  
de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.**

Clave de Programa : 370

Descripción de la Auditoría: **Fideicomisos,  
mandatos y contratos análogos sin  
estructura orgánica.**

**Observación**

**Recomendaciones**

numeral 11.4 de las Reglas de Operación del FOINS; a lo que, mediante oficio número C0000/1099/20 de fecha 29 de mayo de 2020, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS, contestó:

*"Con respecto al Informe Técnico, únicamente el Informe Técnico Final es el que se puso a consideración de las instancias de evaluación y el Informe Financiero, se puso a consideración del personal del Despacho contratado, para su análisis y emisión de su opinión.*

*Evidencia. Informe Técnico Final, Anexos 4, 5, 6, y 7  
Informe Financiero Final, Anexos 11 y 12"*

Asimismo, mediante oficio C0000/0168/20 de fecha 27 de enero de 2020, se remitió al OIC, en archivo con formato PDF, el informe Técnico correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2018; sin embargo, éste carece de las hojas con numeración en par; situación que fue cuestionada al área auditada en el oficio número 38100/L100/0326/2020 de fecha 25 de febrero de 2020, como respuesta, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS, remitió oficio número C0000/0530/20 del 20 de febrero de 2020, en el que informa a la Titular del Área de Auditoría Interna, lo siguiente:

*"Cabe mencionar que el informe técnico de enero a diciembre 2018, se están llevando a cabo búsquedas para la localización, debido a que con el que se cuenta contienen únicamente las hojas impares..."*

L.C. América Maribel Romero Munguía  
Auditora

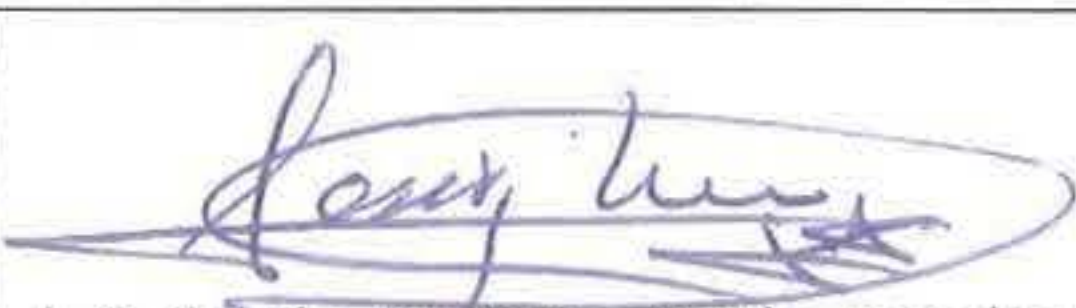
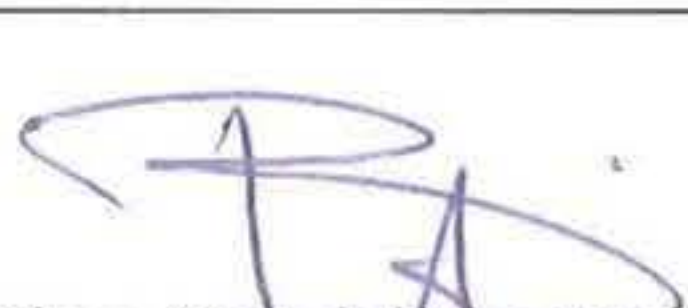
L.C. Jesús Enrique Neria Peralta  
Supervisor de Auditoría a  
Fondos

Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia  
Subdirectora de Supervisión de Auditoría y  
Seguimiento y Jefe de Grupo

C.P. Yesenia Hernández Bravo  
Titular del Área de Auditoría  
Interna

Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>31</b> de <b>35</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>Por lo antes mencionado, se incumple en lo establecido en el numeral 16.1 fracción X de las Reglas de Operación, que a la letra dice:</p> <p><i>"Para cada Proyecto se integrará un expediente, físico y/o electrónico, que estará en resguardo de la Secretaría Técnica correspondiente y que deberá contener lo siguiente conforme aplique:</i></p> <p>...</p> <p><i>x. Cuando aplique, los informes técnicos y financieros, finales y/o parciales, del Proyecto, o en su caso la referencia en la que se encuentran en el sistema informático."</i></p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020 informó "... se está en búsqueda del informe parcial del periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2018..."; asimismo, que "... la evidencia de que los informes técnico y financiero finales fueron remitidos a evaluación, son los propios dictámenes emitidos por el evaluador del RCEA y el Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., dejando constancia de dicha actividad en el expediente del proyecto..."</p> <p><b>VI.- Entregables o Productos del proyecto establecidos en el Convenio de Asignación de Recursos, no exhibidos.</b></p> <p>Del análisis realizado al Informe Técnico Final, se identificó la falta de la Línea de Acción "Fortalecimiento tecnológico de los sectores menos</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |





**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología**  
**Cédula de Observaciones**

Hoja No. **32** de **36** **89**  
Número de auditoría: 1/2020  
Número de observación: **01**  
Monto fiscalizable: 50,000.00 MP  
Monto fiscalizado: 50,000.00 MP  
Monto por aclarar: 50,000.00 MP  
Monto por recuperar: 0.00 MP  
Riesgo: **M**

Ente: **Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.**

Sector: **No Sectorizado**

Clave: **38100**

Unidad Auditada: **Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.**

Clave de Programa : 370

Descripción de la Auditoría: **Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.**

**Observación**

**Recomendaciones**

*favorecidos del país" de las 7 comprometidas en el Anexo 2 del CAR, lo que trae como consecuencia la carencia de los productos respectivos, con lo que se incumple lo señalado en el Anexo 2 del CAR "Cronograma de Actividades por etapa", en el apartado de "Actividades", que establece lo siguiente:*

*"El programa de trabajo está configurado en torno a siete líneas de acción..."*

| Actividad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Productos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| d) <b>Fortalecimiento tecnológico de los sectores menos favorecidos del país</b> persigue un acercamiento comprometido en búsqueda de soluciones y oportunidades de desarrollo para regiones y sectores con problemas, para las cuales las tecnologías dominantes, generadas para necesidades o circunstancias diferentes, podrían no ser la respuesta más adecuada | Cada una de las siete líneas de acción descritas en el rubro "Actividades" puede generar los siguientes productos:<br>a) <i>Propuestas de modificación a las leyes y reglamentos para fomentar la generación de nuevos ordenamientos en materia de Ciencia, Tecnología e Innovación.</i><br>b) <i>Evaluación de instrumentos de apoyo a la Ciencia, Tecnología e Innovación en México.</i><br>c) <i>Apropiación social de la ciencia.</i><br>d) <i>Sitios WEB que permitan la difusión, análisis y comunicación de los resultados de investigación producto de los grupos de trabajo seleccionados.</i><br>e) <i>Reportes de consultorías y estudios de perspectiva.</i> |

| Actividad | Productos                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | f) <i>Publicaciones, edición de documentos, reportes y memorias de congresos y seminarios, resultados de reuniones de comités y grupos de trabajo, así como reuniones plenarias en que se divulguen y analicen resultados e indicadores de gestión e impacto de la</i> |

L.C. América Maribel Romero Munguía  
Auditora

L.C. Jesús Enrique Neria Peralta  
Supervisor de Auditoría a Fondos

Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia  
Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo

C.P. Yesenia Hernández Bravo  
Titular del Área de Auditoría Interna

Fecha de elaboración: 18/08/2020





**FUNCIÓN PÚBLICA**

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología**  
**Cédula de Observaciones**

Hoja No. **33** de **37** **89**  
Número de auditoría: 1/2020  
Número de observación: **01**  
Monto fiscalizable: 50,000.00 MP  
Monto fiscalizado: 50,000.00 MP  
Monto por aclarar: 50,000.00 MP  
Monto por recuperar: 0.00 MP  
Riesgo: **M**

Ente: **Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.**

Sector: **No Sectorizado**

Clave: **38100**

Unidad Auditada: **Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.**

Clave de Programa : 370

Descripción de la Auditoría: **Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.**

**Observación**

**Recomendaciones**

*ciencia, del desarrollo tecnológico, de la innovación y alternativas de solución a los problemas nacionales, regionales, estatales o locales.*

Asimismo, mediante oficio número 38100/L100/0673/2020, se cuestionó a la Subdirectora de Planeación de Ciencia, persona designada como enlace para atender los requerimientos de información de la auditoría, lo siguiente: *"Respecto de la línea de acción identificada con el inciso d) en el Anexo 2 del CAR "Fortalecimiento tecnológico de los sectores menos favorecidos del país", informar y/o especificar su ubicación dentro del Informe Técnico Final recibido el día 21 de junio de 2019 por la Dirección Adjunta de Desarrollo Científico".*

Como respuesta, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico, informó mediante oficio número C0000/1297/2020 de fecha 18 de junio de 2020, que *"En el Anexo 2 Cronograma de actividades por etapa, y en específico a la columna de productos, no se indica Fortalecimiento tecnológico de los sectores menos favorecidos del país Fortalecimiento tecnológico de los sectores menos favorecidos del país. Lo indicado en el Informe Técnico final, páginas 21 a la 25, es: 1.4 Fortalecimiento Tecnológico de los sectores jóvenes".*

En lo anterior, el área auditada hace referencia a la columna de "productos" sin embargo, las líneas de acción se detallan en la columna de "actividades".

L.C. América Maribel Romero Munguía  
Auditora

L.C. Jesús Enrique Nería Peralta  
Supervisor de Auditoría a Fondos

Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia  
Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo

C.P. Yesenia Hernández Bravo  
Titular del Área de Auditoría Interna

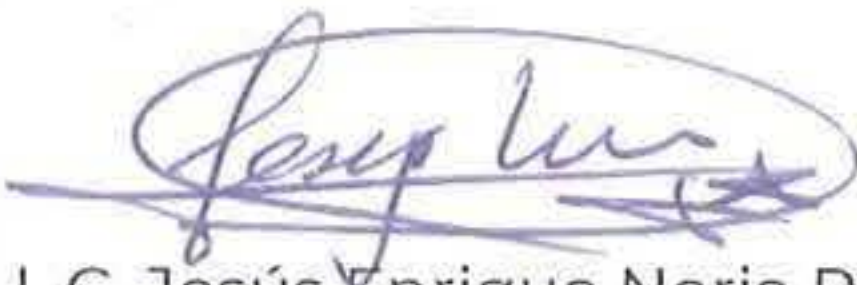
Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>34</b> de <b>38</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>Por otra parte, lo indicado como "Fortalecimiento Tecnológico de los sectores jóvenes" a la que hace referencia el área, esta en relación con la actividad del inciso b) del mismo anexo 2, "Fortalecimiento de la capacidad científica y tecnológica de las empresas y organizaciones productivas del país" y que tampoco se encuentra en dichas palabras en el informe técnico final; por lo que no se puede acreditar que se hayan recibido los entregables de la línea de acción referida inicialmente.</p> <p>Por lo comentado anteriormente se incumple con la Cláusula Quinta, inciso b del CAR.</p> <p><b>Convenio de Asignación de Recursos</b></p> <p>"Quinta. Obligaciones del "Sujeto de Apoyo"</p> <p>...</p> <p><b>b) Desarrollar el "PROYECTO" conforme a lo contenido en: los Anexos Uno y Dos del presente Convenio."</b></p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020, informó "... la ST se apoyó para el seguimiento técnico de un experto evaluador del RCEA, quien cuenta con los conocimientos técnicos para determinar el cumplimiento de los objetivos y entregables comprometidos en el CAR del proyecto; sin embargo, dicho evaluador dio una opinión positiva al informe técnico,</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>35</b> de <b>39</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p><i>sin realizar señalamiento de incumplimiento a los entregables comprometidos."</i></p> <p><b>VII.- Inadecuado seguimiento Técnico y Financiero por parte de la Secretaria Técnica a cargo de la Dirección Adjunta de Desarrollo Científico.</b></p> <p>En la Constancia de Conclusión Técnica y Financiera, de fecha 19 de agosto de 2019, firmada por la Secretaria Técnica del Fondo Institucional CONACYT, se señala que es expedida con base en los resultados presentados en los Informes Técnico y Financiero, y que cumplen con lo estipulado en el Convenio de Asignación de Recursos; aun y cuando durante el proceso de la revisión se identificó que el Sujeto de Apoyo no cumplió con lo establecido en las Reglas de Operación y el CAR, toda vez que:</p> <p>a) Se transfirieron recursos de la cuenta específica del proyecto a un número de cuenta de tarjeta de crédito a nombre de personal del FCCyT y de éste último; numeral II de la presente observación.</p> <p>b) No se exhibió su normatividad interna del Sujeto de Apoyo por lo que no se pudo verificar que los recursos se ejercieran en cumplimiento a la normatividad, políticas administrativas, contratos y/o pedidos del FCCyT.</p> <p>Asimismo, no se exhibió evidencia de que los recursos asignados por el FOINS al Sujeto de Apoyo para la realización del proyecto se</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |





**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología**  
**Cédula de Observaciones**

Hoja No. **36** de **40** **89**  
Número de auditoría: 1/2020  
Número de observación: **01**  
Monto fiscalizable: 50,000.00 MP  
Monto fiscalizado: 50,000.00 MP  
Monto por aclarar: 50,000.00 MP  
Monto por recuperar: 0.00 MP  
Riesgo: **M**

Ente: **Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.**

Sector: **No Sectorizado**

Clave: **38100**

Unidad Auditada: **Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.**

Clave de Programa: 370

Descripción de la Auditoría: **Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.**

**Observación**

**Recomendaciones**

ejercieron en términos del artículo 134 constitucional o alguna ley reglamentaria de este, es decir con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados y que la contratación de bienes, productos y servicios se ajustarán a los criterios de criterios de necesidad, idoneidad y austeridad, numeral III de la presente observación; asimismo, la Secretaría Técnica no proporcionó evidencia de que, como parte de la evaluación administrativa-financiera del proyecto, hubiera revisado que el Sujeto de Apoyo haya ejercido los recursos en cumplimiento a su normatividad interna.

c) No se exhibieron la talidad de los contratos que amparan el ejercicio de los recursos asignados al proyecto, numeral III, punto 2 de la presente observación.

d) No se proporcionó evidencia de los entregables recibidos por los bienes y servicios pagados, numeral III, punto 3 de la presente observación.

e) Servicios facturados que no se corresponden con los establecidos en los contratos formalizados que amparan su adquisición, numeral III punto 4 de la presente observación.

f) Reporte de gastos no clasificado por conceptos o partidas contenidas en los rubros del CAR, numeral IV punto 1 de la presente observación.

L.C. América Maribel Romero Munguía  
Auditora

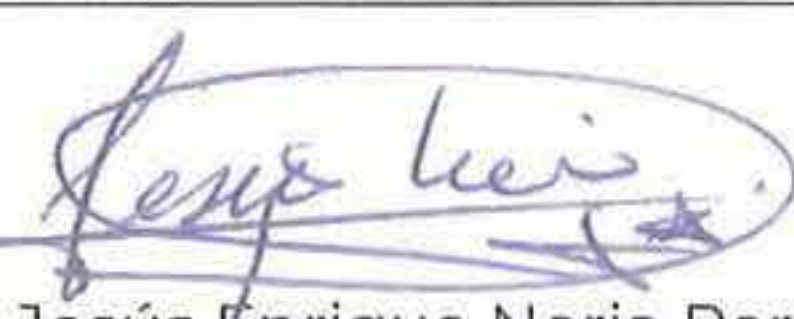
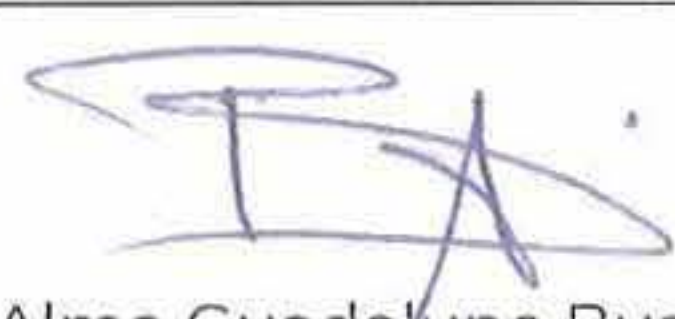
L.C. Jesús Enrique Nería Peralta  
Supervisor de Auditoría a Fondos

Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia  
Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo

C.P. Yesenia Hernández Bravo  
Titular del Área de Auditoría Interna

Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>37</b> de <b>41</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>g) No se exhibieron los archivos xml., de los gastos y que comprueban el cumplimiento de requisitos fiscales, numeral IV, punto 2 de la presente observación.</p> <p>h) Existen recursos aplicados y comprobados en rubros que no corresponden a la naturaleza del rubro en el que se ejercieron y comprobaron, numeral IV punto 3 de la presente observación.</p> <p>i) Existen comprobantes por el ejercicio del gasto que no reúnen requisitos fiscales, numeral IV puntos 4 y 5 de la presente observación.</p> <p>j) Omisión en la presentación de Informes Técnicos y Financieros de etapa; así como Evaluaciones, numeral V de la presente observación.</p> <p>k) Entregables o Productos del proyecto establecidos en el Convenio de Asignación de Recursos, no exhibidos.</p> <p>Por lo anterior la Directora Adjunta de Desarrollo Científico incumplió con el Artículo 13 de la Ley Orgánica del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, fracción I, en la cual se señala lo siguiente:</p> <p><i>"La canalización de recursos por parte del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología para programas, proyectos, estudios, investigaciones específicas, otorgamiento de becas en sus diferentes modalidades y cualquier otro apoyo o ayuda de carácter económico que convenga o proporcione, estará sujeta a la celebración de un contrato o convenio y, en su caso, a las siguientes condiciones:</i></p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |



Hoja No. **38** de **89**  
Número de auditoría: 1/2020  
Número de observación: **01**  
Monto fiscalizable: 50,000.00 MP  
Monto fiscalizado: 50,000.00 MP  
Monto por aclarar: 50,000.00 MP  
Monto por recuperar: 0.00 MP  
Riesgo: **M**



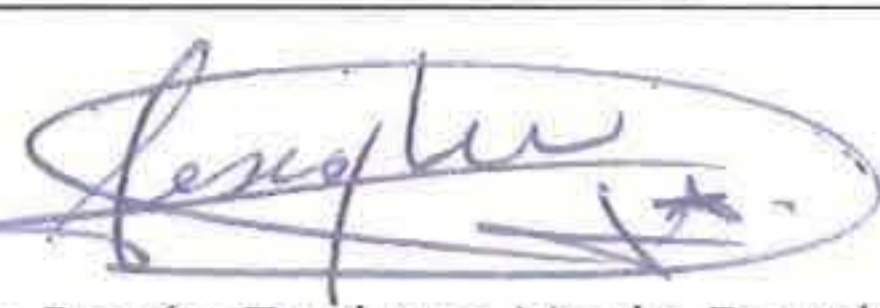
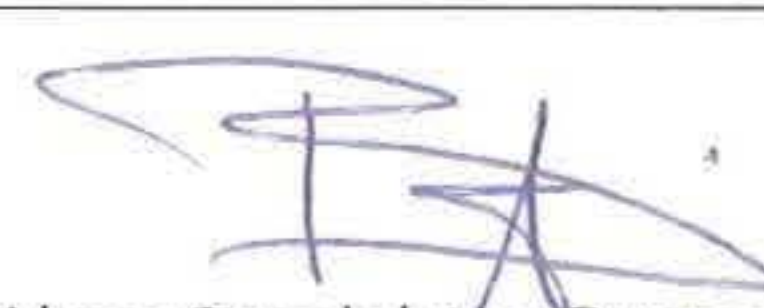
**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología**  
**Cédula de Observaciones**

|                                                                                                                                                                                                                               |                               |                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                        | Sector: <b>No Sectorizado</b> | Clave: <b>38100</b>                                                                                      |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b> | Clave de Programa : 370       | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b> |

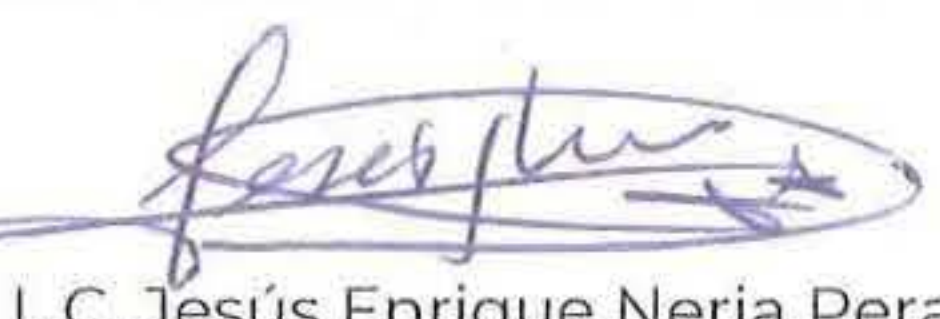
| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Recomendaciones |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <p>I. El CONACyT vigilará la debida aplicación y adecuado aprovechamiento de los fondos que proporcione o aporte, en los términos que fijen los propios contratos o convenios;"</p> <p>Asimismo, incumplió en las viñetas 1 y 9 de las funciones que tiene establecidas en el Manual de Organización Específico de la Dirección Adjunta de Desarrollo Científico MOE, que a la letra dicen:</p> <p>"Establecer y coordinar políticas de investigación científica básica y aplicada, <b>así como evaluar y dar seguimiento a los proyectos que presenten los sujetos de apoyo</b> en respuesta a dichas políticas"</p> <p>"<b>Controlar el cumplimiento de las condiciones establecidas en las convocatorias, los convenios y los programas de su competencia.</b>"</p> <p>De igual manera, se incumple a la cláusula cuarta "OBLIGACIONES DEL FONDO", incisos c) y e), del CAR, en la cual se señala lo siguiente:</p> <p>"c) Vigilar por conducto de la Secretaria Técnica, la debida aplicación y adecuado aprovechamiento de los recursos económicos canalizados al "SUJETO DE APOYO", conforme a los dictámenes de evaluación; informes u opiniones. financieras que emitan las instancias de apoyo correspondientes, en cuanto al contenido de los Anexos Uno y Dos."</p> <p>"e) Llevar el control y seguimiento técnico y administrativo – financiero del "PROYECTO" con base en los informes que éste le presente."</p> <p>En adición con lo establecido en el numeral 12.1 de las Reglas de Operación del Fondo, en el que se señala lo siguiente:</p> <p>"12. Conclusión de los Proyectos</p> |                 |

|                                                     |                                                                          |                                                                                                                 |                                                                           |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|



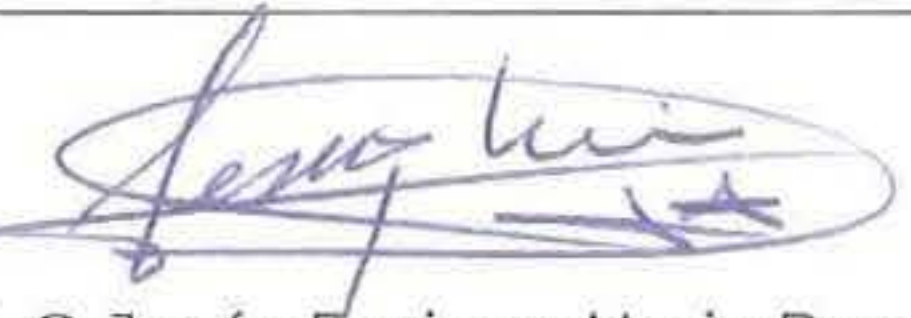
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>39</b> de <b>43</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>12.1. El Secretario Técnico deberá emitir una Constancia de Conclusión Técnica y Financiera o Constancia de Conclusión de Beca a la terminación de los Proyectos formalizados mediante CAR o CAB, siempre y cuando el Sujeto de Apoyo haya cumplido con las condiciones correspondientes de las presentes Reglas, Convocatoria, y/o instrumento jurídico conforme lo que aplique. Dicha Constancia será emitida, dentro de los 90 (noventa) días hábiles posteriores a la última fecha en que se hayan completado las condiciones siguientes:</p> <p>i. Que se entregaron los Informes señalados en el instrumento jurídico formalizado;</p> <p>ii. Que se haya concluido favorablemente con el proceso de evaluación a los informes técnico y financiero.</p> <p>iii. Que el Sujeto de Apoyo no tenga recursos pendientes por comprobar o reintegrar del Proyecto en cuestión"</p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020 informó "... el seguimiento técnico y financiero, realizado por la ST, incluyendo la emisión de la CCTyF, se llevaron a cabo en cumplimiento a lo señalado en las RO y en el CAR, apoyándose de los resultados favorables de la evaluación del Informe Técnico, llevada a cabo por un experto evaluador del RCEA, quien cuenta con los conocimientos técnicos para determinar el cumplimiento de los objetivos y entregables comprometidos en el CAR del proyecto, así como de la opinión favorable del Informe Financiero del proyecto, por parte del Despacho A. Frank y Asociados, S. C., en el cual indica que los recursos fueron ejercidos conforme a las</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |
| Fecha de elaboración: 18/08/2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>40</b> de <b>44</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Clave de Programa : 370                                                                                                                                      | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>disposiciones contenidas y a las partidas y montos establecidos en el anexo 1 del CAR FON.INST./01/2018; así como, del Resultado de la revisión financiera realizada por el Despacho Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., quien apoya a la ST para el seguimiento financiero del proyecto.</p> <p>Asimismo, es importante apelar a lo estipulado en numeral 15. de las RO y a la Cláusula quinta del CAR, en los cuales se estipulan las Obligaciones de los Sujetos de Apoyo."</p> <p>Asimismo, los informes Financieros parciales presentados por el Sujeto de Apoyo, FCCyT no contienen la información de la aplicación de los recursos canalizados, toda vez que en ellos no se identifica evidencia de que la comprobación de los recursos canalizados para la realización del proyecto se comprobaron en apego a la normatividad aplicable al Sujeto de Apoyo, por lo que se incumple con lo establecido en segundo párrafo de la Cláusula Sexta del CAR 10000/03/2018 FON.INST./01/2018, que establece:</p> <p><b>"SEXTA. INFORMES</b><br/> <b>El "SUJETO DE APOYO" presentará los Informes Técnico y Financiero del "PROYECTO", de conformidad con lo siguiente:</b><br/>         1. Informe Financiero acorde al Desglose Financiero establecido en el Anexo Uno del presente Convenio.<br/>         2. Informe Técnico acorde al Cronograma de Actividades, establecido en el Anexo Dos del presente Convenio.<br/> <b>Cuando aplique, los Informes Técnico y Financiero parciales deberán contener la información de la aplicación de los recursos canalizados, así</b></p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

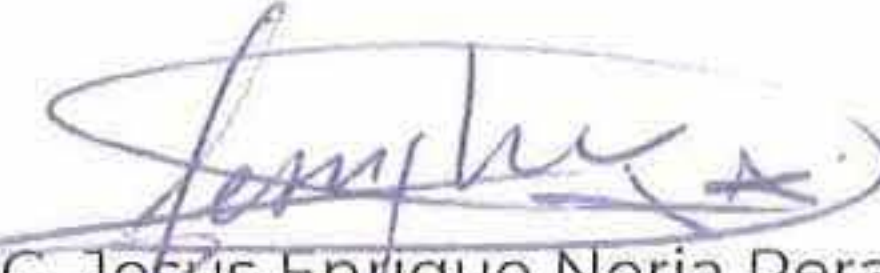
Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>41</b> de <b>45</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                              | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |
| <p>como la evidencia de los productos o resultados comprometidos en el período que se reporta, por parte del "SUJETO DE APOYO". Dichos informes deberán presentarse en un plazo no mayor a 30 (treinta) días hábiles posteriores a la fecha de conclusión de la etapa correspondiente, o conforme se establezca en la Convocatoria o Términos de Referencia correspondientes."</p> <p>Así como, se incumple con lo establecido en el numeral 15.7, fracción i de las Reglas de Operación del FOINS.</p> <p>"...<br/>         15.7 Para la comprobación de los recursos, el Sujeto de Apoyo deberá observar las siguientes condiciones:<br/>         El ejercicio de los recursos para la realización de Proyectos aprobados por el CTA del FOINS debe ser comprobado al 100% de acuerdo con los rubros establecidos en el instrumento jurídico de formalización y en apego a la normatividad aplicable al Sujeto de Apoyo."<br/>         ..."</p> <p>En adición se incumple con lo establecido en el <b>Anexo 1. Procedimiento</b>; Procedimiento de seguimiento administrativo y financiero de proyectos autorizados por el CTA del Fondo Institucional, apartado <b>1. Narrativa del Proceso, numeral 4, Responsable, Secretaría Técnica, como se indica a continuación:</b></p> <p>"¿El informe cumple con lo establecido en el Convenio de asignación de recursos con el Sujeto de Apoyo?<br/>         SI.- Ir a l actividad 8 de este procedimiento.</p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <br>L.C. Jesús Enrique Nería Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                       | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020



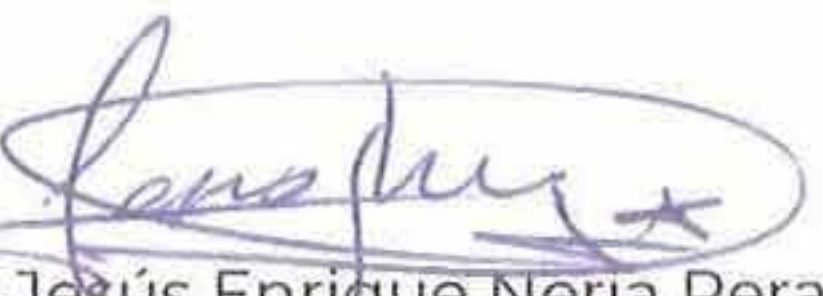
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>42</b> de <b>46</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |
| <p><i>NO. Rechaza informe financiero final. Localiza a sujeto de apoyo para pedir correcciones. Regresa a la actividad 3"</i></p> <p>Asimismo, en el contrato de prestación de servicios especializados formalizado en fecha 10 de junio de 2019, por la empresa Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., y el Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, Fiduciaria del Fideicomiso Identificado Administrativamente con el Número 2250-6, denominado "<i>Fondo Institucional del CONACYT</i>" (FOINS), a través del Secretario Administrativo y de los Secretarios Técnicos del FOINS, establece que la empresa se obliga entre otras a <b>"Apoyar en el control y seguimiento administrativo-financiero de los proyectos aprobados por el "FONDO" que se encuentren en operación, con Convenio vigente y no vigente"</b>, de conformidad con el numeral 4 de la Cláusula Tercera, también, la Secretarías Técnicas tenían la obligación de supervisar el cumplimiento de esta obligación a través de la validación de los entregables presentados por el "PROVEEDOR", en los términos establecidos en la Cláusula Segunda, numeral 3, inciso c); al respecto se solicitó proporcionar evidencia documental de la supervisión realizada a las actividades de seguimiento técnico y administrativo-financiero efectuada por el personal externo, sobre el proyecto "Presupuesto 1º de enero de 2018 al 30 de junio de 2019", a cargo del Sujeto de Apoyo "Foro Consultivo Científico y Tecnológico, A.C." y como evidencia la Directora Adjunta de Desarrollo Científico, mediante oficio C0000/1099/20 presentó "<i>Minuta de Trabajo del mes de julio de 2019</i>", en la que se identifica el siguiente texto: "<i>El proyecto</i></p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <br>L.C. Jesús Enrique Nería Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                          | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                   |  |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                   | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b> |  | Hoja No. <b>43</b> de <b>47</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |
|                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                   |  | Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b><br>Sector: <b>No Sectorizado</b><br>Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                                             |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b> |                                                                                                                   |  | Clave de Programa : 370                                                                                                                                                                                                                                                    |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Recomendaciones |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <p>FON.INST./01/2018, se enviaron al Sujeto de Apoyo los hallazgos en su Información Financiera, quedando en espera de su respuesta, se envió la consulta de revisión de los saldos contables del proyecto y se solicitó la Evaluación Técnica del mismo"; sin embargo, en la Minuta presentada no se identifica mayor evidencia de la supervisión realizada por la Secretaria Técnica a cargo de la Dirección Adjunta de Desarrollo Científico, al apoyo en el control y seguimiento administrativo-financiero realizado por la empresa Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., respecto a la revisión de los informes financieros presentados por el FCCyT, incumpliendo con lo establecido en el segundo párrafo del numeral 4 de la Cláusula Tercera, del contrato formalizado antes referido.</p> <p>"TERCERA. OBLIGACIONES DEL "PROVEEDOR"</p> <p>Para el cumplimiento del objeto del Contrato, el "PROVEEDOR" se obliga a llevar a cabo las siguientes acciones:</p> <p>...</p> <p>4. Apoyar en el control y seguimiento administrativo-financiero de los proyectos aprobados por el "FONDO" que se encuentren en operación, con Convenio vigente y no vigente.</p> <p>Las Secretarías Técnicas supervisarán el cumplimiento de esta obligación a través de la validación de los entregables presentados por el "PROVEEDOR", en los términos establecidos en la Cláusula Segunda, numeral 3, inciso c)."</p> |                 |

|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Fecha de elaboración: 18/08/2020





**FUNCIÓN PÚBLICA**  
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia  
y Tecnología**  
**Cédula de Observaciones**

Hoja No. **44** de **48** **89**  
Número de auditoría: **1/2020**  
Número de observación: **01**  
Monto fiscalizable: **50,000.00 MP**  
Monto fiscalizado: **50,000.00 MP**  
Monto por aclarar: **50,000.00 MP**  
Monto por recuperar: **0.00 MP**  
Riesgo: **M**

Ente: **Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.**

Sector: **No Sectorizado**

Clave: **38100**

Unidad Auditada: **Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT /  
Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros  
de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.**

Clave de Programa : **370**

Descripción de la Auditoría: **Fideicomisos,  
mandatos y contratos análogos sin  
estructura orgánica.**

**Observación**

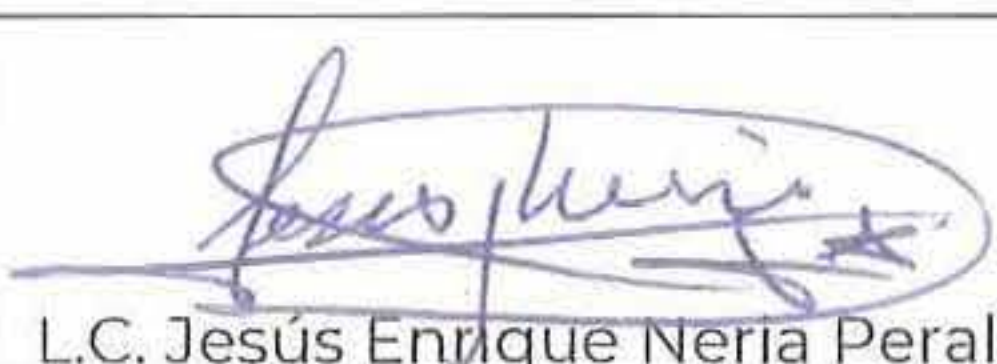
**Recomendaciones**

**VIII.- Deficiencias de control interno.**

1. Se identificó un deficiente control y resguardo de los documentos que se generan con motivo del seguimiento técnico y administrativo-financiero del proyecto por parte de la Secretaría Técnica del Fondo Institucional, toda vez que en el transcurso de la revisión no se proporcionaron los siguientes documentos:

- a) Informe Financiero correspondientes al avance con fecha 31 de julio de 2018; así como su recepción en la Dirección Adjunta de Desarrollo Científico.
- b) Documentación que acredite el seguimiento realizado a los informes de avance correspondientes a las fechas de 31 de julio de 2018 y 31 de enero de 2019 establecidos en el CAR.
- c) Informe Técnico completo, correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2018; toda vez que el documento proporcionado carece de las hojas con numeración en par.
- d) Contratos de bienes y servicios en su totalidad; así como la acreditación de sus entregables.
- e) Contratos de personal y recibos de pago de nómina.
- f) Normatividad interna del Sujeto de Apoyo.

  
L.C. América Maribel Romero Munguía  
Auditora

  
L.C. Jesús Enrique Neria Peralta  
Supervisor de Auditoría a  
Fondos

  
Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia  
Subdirectora de Supervisión de Auditoría y  
Seguimiento y Jefe de Grupo

  
C.P. Yesenia Hernández Bravo  
Titular del Área de Auditoría  
Interna

Fecha de elaboración: **18/08/2020**



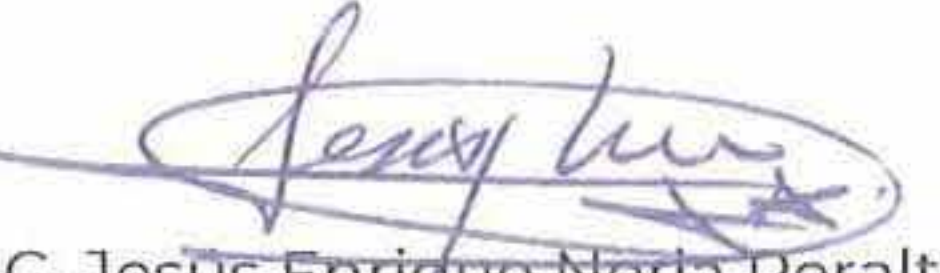
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                   |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b> |  | Hoja No. <b>45</b> de <b>49</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b>              |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                   |  | Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b><br>Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b> |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Recomendaciones |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <p>g) Archivos en formato XML de las facturas de gastos.</p> <p>h) Evidencia de que, como parte de la evaluación administrativa-financiera del proyecto, se hubiera revisado que el Sujeto de Apoyo hubiera ejercido los recursos en cumplimiento a su normatividad interna.</p> <p>Por lo que, con la falta de localización de documentación, no es viable acreditar que la Secretaria Técnica haya verificado que el Foro Consultivo Científico y Tecnológico, A.C., diera cumplimiento con lo establecido en las R.O., y en el CAR; así como, acreditar entre otros, lo siguiente: que los pagos de nómina se realizaran con base en los tabuladores de sueldos autorizados; la existencia de los bienes y servicios contratados; que en las contrataciones los recursos se ejerzan en términos de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados y con criterios de austeridad; que los comprobantes del ejercicio del recurso asignado cumplan con la normatividad fiscal en materia de requisitos fiscales, etc.</p> <p>2. La Dirección Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS carece de manuales de los procesos correspondientes al seguimiento técnico y administrativo-financiero, en los que se establezcan las funciones, obligaciones, actividades, documento generado, plazos y tramos de responsabilidad del personal a cargo en los niveles de mando y operativo. Los procedimientos son, entre otros, los siguientes:</p> |                 |

|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora | <br>L.C. Jesús Enrique Nería Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b>                                            | Hoja No. <b>46</b> de <b>50</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |                                                                                                                                                                |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                              | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                            |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              | Clave de Programa : <b>370</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                              | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                |
| <p>a) Poner a consideración de las instancias de evaluación, los Informes Técnicos y Financieros (avance y finales) presentados por el Sujeto de Apoyo.</p> <p>b) Presentación de evidencia documental que avale la verificación realizada a los entregables del proyecto.</p> <p>c) Designación de nombre y cargo de los servidores públicos del CONACYT que apoyan a la Secretaría Técnica, revisando los resultados de las evaluaciones técnicas y financieras realizadas por las instancias de evaluación.</p> <p>d) Supervisión realizada a las actividades de seguimiento financiero efectuadas por la instancia externa que revisó que los Sujetos de Apoyo ejercieran los recursos de conformidad con los rubros establecidos en los instrumentos jurídicos de formalización.</p> <p>e) Supervisión realizada a las actividades de seguimiento técnico efectuadas por la instancia externa.</p> <p>En atención a los resultados preliminares determinados, la Directora Adjunta de Desarrollo Científico y Secretaria Técnica del FOINS mediante oficio C0000/1825/2020 informó:</p> <p><i>"Fracción VIII.1... por cuestiones de cambio de administración y personal, se está en búsqueda del informe parcial del periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2018 y el informe completo del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018; sin embargo, se cuenta con el informe técnico final del proyecto que abarca el periodo del 01 de enero de 2018"</i></p> |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                |
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <br>L.C. Jesús Enrique Nería Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo                                                                                                          | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |

Fecha de elaboración: **18/08/2020**

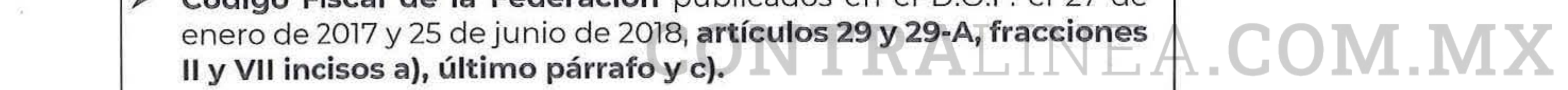


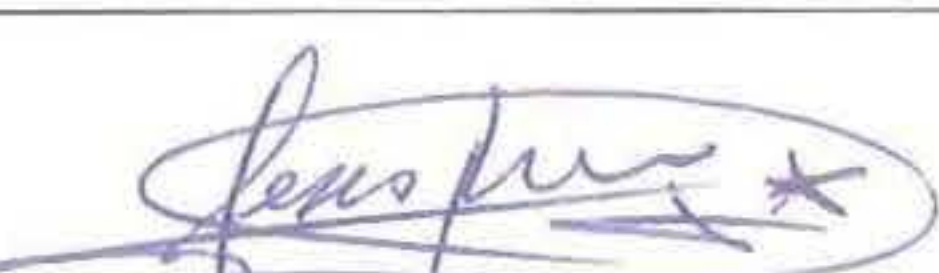
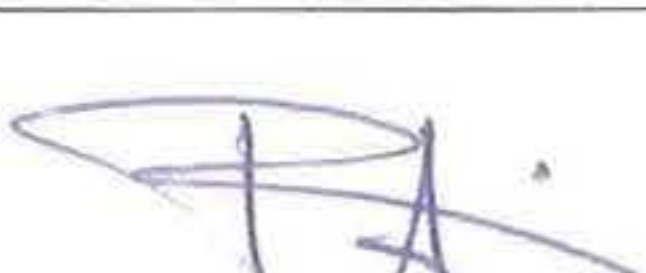
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                   |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b> |                                                     | Hoja No. <b>47</b> de <b>51</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: <b>1/2020</b><br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto fiscalizado: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por aclarar: <b>50,000.00 MP</b><br>Monto por recuperar: <b>0.00 MP</b><br>Riesgo: <b>M</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                   |                                                     | Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b><br>Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b>                       |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                   | <b>Recomendaciones</b>                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p>al 30 de junio de 2019, mismo que se remitió a evaluación por de un experto miembro del RCEA, el cual determinó un dictamen aprobado del mismo."</p> <p>"Fracción VIII.2... Esta Dirección Adjunta no cuentan con manuales de los procesos correspondientes al seguimiento técnico y administrativo-financiero, en los que se establezcan las funciones, obligaciones, actividades, documento generado, plazos y tramos de responsabilidad del personal a cargo en los niveles de mando y operativo de apoyo a la Secretaría Técnica del FOINS.</p> <p>No obstante, para otros Fondos y/o programas en los que la Dirección Adjunta de Desarrollo Científico tenga participación como Secretaría Técnica, se realizarán las modificaciones que procedan en los Manuales de Procesos y demás normativa, que atiendan las debilidades identificadas..."</p> <p><b>Causa:</b></p> <p>Seguimiento deficiente por parte de la Secretaría Técnica del Fondo responsable de verificar el cumplimiento de los compromisos establecidos en los Contratos de Fideicomiso, Reglas de Operación, Convenio de Asignación de Recursos, así como demás normatividad en materia aplicable al Sujeto de Apoyo.</p> |                                                                                                                   | <p><b>CONTRALÍNEA</b></p> <p>CONTRALINEA.COM.MX</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                                                                                     |                                                                                      |                                                                                                             |                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                        |  |
| L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                     | L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos                 | Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo | C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna                 |

Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b> |                                                                                                                                                                           | Hoja No. <b>48</b> de <b>52</b> <b>89</b><br>Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b>              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                           | Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b><br>Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b> |
| <b>Observación</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                   | <b>Recomendaciones</b>                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Efecto:</b><br>Se emita Constancia de Conclusión Técnica y Financiera sin que exista evidencia de que el Sujeto de Apoyo dio cumplimiento a las condiciones establecidas en las Reglas de Operación y Convenio de Asignación de Recursos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                   | <br> |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Fundamento legal:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>Ley Orgánica del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b>, publicada en el Diario Oficial de la Federación "D.O.F.", el 5 de junio de 2002, última modificación publicada en el D.O.F., el 20 de mayo de 2014, <b>artículo 13, fracción I.</b></li> <li>➤ <b>Código Fiscal de la Federación</b> publicados en el D.O.F. el 27 de enero de 2017 y 25 de junio de 2018, <b>artículos 29 y 29-A, fracciones II y VII incisos a), último párrafo y c).</b></li> <li>➤ <b>Reglamento del Código Fiscal de la Federación</b> publicados en el D.O.F. el 27 de enero de 2017 y 25 de junio de 2018, <b>artículo 40.</b></li> <li>➤ <b>Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2017 y 2018</b>, publicadas en el D.O.F. el 11 de diciembre de 2017 y 22 de abril de 2019, respectivamente, <b>Regla 2.7.1.32.</b></li> </ul> |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

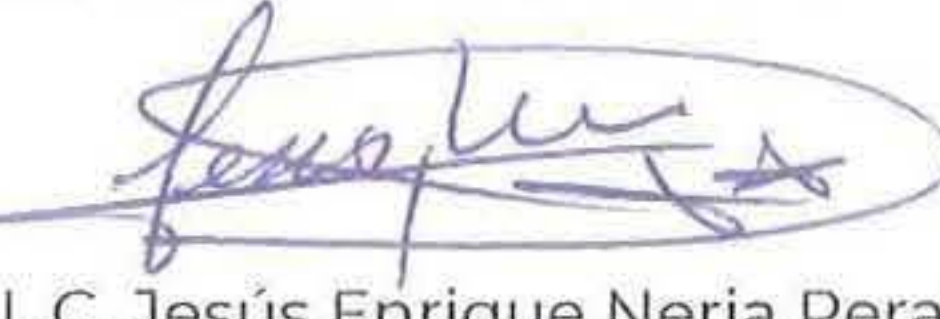
|                                                                                     |                                                                                      |                                                                                                             |                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                        |  |
| L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora                                     | L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos                 | Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo | C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna                 |

Fecha de elaboración: 18/08/2020



|                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small>                                                                   | <b>Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología</b><br><b>Cédula de Observaciones</b> | Hoja No. <b>49</b> de <b>53</b> <b>89</b>                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                   | Número de auditoría: 1/2020<br>Número de observación: <b>01</b><br>Monto fiscalizable: 50,000.00 MP<br>Monto fiscalizado: 50,000.00 MP<br>Monto por aclarar: 50,000.00 MP<br>Monto por recuperar: 0.00 MP<br>Riesgo: <b>M</b> |
| Ente: <b>Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.</b>                                                                                                                                                                        | Sector: <b>No Sectorizado</b>                                                                                     | Clave: <b>38100</b>                                                                                                                                                                                                           |
| Unidad Auditada: <b>Unidad de Administración y Finanzas del CONACYT / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Centros de Investigación actualmente Unidad de Articulación Sectorial y Regional.</b> | Clave de Programa : 370                                                                                           | Descripción de la Auditoría: <b>Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica.</b>                                                                                                                      |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Recomendaciones |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>Manual de Organización Específico de la Dirección Adjunta de Desarrollo Científico</b>, fecha de aprobación 10 de agosto de 2017, apartado <b>Funciones</b>, viñetas 1 y 9</li> <li>➤ <b>Reglas de Operación del Fondo Institucional del CONACYT (FOINS)</b>, emitidas el 16 de junio de 2017, numeral 4.3, fracciones ii y xvi; numerales 11.4, 11.5, 12.1, 15.7, fracción i, 15.10 y 16.1 fracción X; y procedimiento aplicado 4; procedimiento aplicado 6, incisos a) y b); del inciso a); numeral II del Anexo 3.</li> <li>➤ <b>Convenio de Asignación de Recursos número I0000/03/2018</b> de fecha 2 de enero de 2018, formalizado por Foro Consultivo Científico y Tecnológico, A.C., <b>Cláusula Cuarta, inciso c) y e), Cláusula Quinta, incisos a), b) y c), Cláusula sexta, numeral 1 y segundo párrafo, Cláusula octava, primer párrafo y Anexo 2 del CAR apartado "fecha de informe de avance y final"</b>:</li> <li>➤ <b>Contrato formalizado con el proveedor Alicia Acosta Long</b>, sin número, firmado el 2 de enero de 2019, cláusula primera.</li> <li>➤ <b>Contrato formalizado con el proveedor Esteva Maraboto Consultores, S.C.</b>, sin número, formalizado el 1 de marzo de 2018, cláusula primera.</li> <li>➤ <b>Contrato de prestación de servicios especializados formalizado en fecha 10 de junio de 2019 por la empresa Soluciones Empresariales &amp; Profesionales ZUVI, S.C., y el Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, Fiduciaria</b></li> </ul> |                 |

|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. América Maribel Romero Munguía<br>Auditora | <br>L.C. Jesús Enrique Neria Peralta<br>Supervisor de Auditoría a Fondos | <br>Mtra. Alma Guadalupe Bustos Tapia<br>Subdirectora de Supervisión de Auditoría y Seguimiento y Jefe de Grupo | <br>C.P. Yesenia Hernández Bravo<br>Titular del Área de Auditoría Interna |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Fecha de elaboración: 18/08/2020