



| | | |
|--|-------------------------|--|
| Ente: Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología. | Sector: No Sectorizado | Clave: 38100 |
| Área Auditada: Oficialía Mayor / Dirección Adjunta de Planeación y Evaluación / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Desarrollo Tecnológico e Innovación / Dirección Adjunta de Desarrollo Regional / Dirección de Cooperación Internacional. | Clave de Programa : 370 | Descripción de la Auditoría: Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica |

| Observación | Recomendaciones |
|-------------|-----------------|
|-------------|-----------------|

| | |
|---|--|
| <p>Deficiencias en el registro de las operaciones y fideicomisos que no operan con regularidad.</p> <p>Del análisis a la información contable y administrativa proporcionada de 64 Fondos CONACYT; Mixtos (35), Sectoriales (25) e Institucionales (4), creados al amparo de la Ley de Ciencia y Tecnología, se comprobó que los recursos disponibles se administraran de conformidad con los contratos de fideicomiso, en su caso, modificatorios, reglas de operación y demás normatividad aplicable, obteniendo el siguiente resultado:</p> <p>1. Falta de registro en la información financiera de los compromisos por apoyo.</p> <p>Los Estados de Situación Financieros de los Fondos Sectoriales CONACYT - Secretaría de Energía-Hidrocarburos y Sustentabilidad, no reflejan en el pasivo los "Compromisos por apoyos" referente a los recursos por ministrar a proyectos y apoyos aprobados por el Comité Técnico y de Administración formalizados mediante Convenio de Asignación de Recursos y de Becas, incumpliendo con el Manual de Contabilidad de Fondos CONACYT, los pagos que se realizan a los Sujetos de Apoyo se presentan de forma global en el rubro de "Patrimonio", por lo que no se refleja el "Patrimonio Disponible" para asignar en futuras convocatorias.</p> | <p>CORRECTIVA:</p> <p>El Oficial Mayor y los Directores Adjuntos de Desarrollo Regional, de Desarrollo Científico, de Desarrollo Tecnológico e Innovación, de Planeación y Evaluación y Dirección de Cooperación Internacional, deberán en el ámbito de su competencia 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>Instruir y/o solicitar a los Secretarios Técnicos de los Fideicomisos para que de manera conjunta o separada con los Secretarios Administrativos en el ámbito de sus atribuciones analicen y atiendan, en su caso, aclaren o justifiquen las situaciones determinadas, en su caso, se presenten a los Comités Técnicos y Administración para que acuerden lo conducente en cumplimiento a la normatividad establecida para los Fondos CONACYT.</p> <p>Enviar a este Órgano Interno de Control, la evidencia documental que compruebe las acciones realizadas.</p> |
|---|--|

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| C.P. Guadalupe Trejo Mendoza Auditoras | L.A.I. Dariana Morales López Auditora | L.C. Jesús Enrique Neria Peralta Supervisor de la ejecución de la auditoría | C.P. Carlos Suárez Sánchez Supervisor de la ejecución de la auditoría | L.C. Mario Simón Sánchez Arnaiz Titular del Área de Auditoría Interna y Jefe de Grupo |
|---|--|--|--|--|



| | | |
|--|-------------------------|--|
| Ente: Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología. | Sector: No Sectorizado | Clave: 38100 |
| Área Auditada: Oficialía Mayor / Dirección Adjunta de Planeación y Evaluación / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Desarrollo Tecnológico e Innovación / Dirección Adjunta de Desarrollo Regional / Dirección de Cooperación Internacional. | Clave de Programa : 370 | Descripción de la Auditoría: Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica |

| Observación | Recomendaciones |
|-------------|-----------------|
|-------------|-----------------|

Asimismo, de los Estados Financieros básicos solo se proporcionó a través del Secretario Técnico Estados de Posición Financiera de los Fondos mencionados anteriormente, situación que no cumple con toda la información establecida en el Manual de Contabilidad de los Fondos CONACYT, numerales 6.4, antepenúltimo párrafo y numeral 8, inciso a) y Norma de Información Financiera B-16, apartado clasificación del patrimonio contable, incisos a y b).

2. Rubro Compromisos por Apoyo de Estados Financieros que no reflejan el saldo por entregar a Sujetos de Apoyo.

Los Estados de Situación Financiera de los Fondos CONACYT incluidos en el Anexo 1 reflejan un saldo en el rubro de "Compromisos por apoyos" al 30 de junio de 2018, que incluye recursos por ministrar a proyectos por \$ 90,870,704.18, que de acuerdo a la información proporcionada, la vigencia o prórroga autorizada feneció el 30 de junio de 2018 o antes o simplemente no proporcionaron esta información, por lo que dichos recursos podrían no representar una obligación de pago a favor de los sujetos de apoyo y consecuentemente adicionarse a los recursos disponibles de los fideicomisos.

Asimismo, el saldo reflejado en la cuenta denominada "Compromisos por apoyos" del Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2018, de 07 Fondos CONACYT, presenta diferencias con la integración de proyectos por ministrar proporcionada o que no la presentaron, por lo que podrían existir recursos disponibles no reconocidos contablemente. Anexo 2

PREVENTIVA:

El Oficial Mayor y los Directores Adjuntos de Desarrollo Regional, de Desarrollo Científico, de Desarrollo Tecnológico e Innovación, de Planeación y Evaluación y Dirección de Cooperación Internacional, deberán en el ámbito de su competencia 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:

Instruir y/o solicitar a los Secretarios Técnicos de los Fondos CONACYT para que, en el ámbito de sus atribuciones, se implementen los mecanismos de control interno que eviten reincidir en lo sucesivo en la problemática detectada, garantizando el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos administrados; de ser el caso, solicitar a los presidentes de los Comités Técnicos y de Administración de los Fondos CONACYT su intervención para que en la próxima sesión de Comité se informen de las acciones que se instrumentarán para atender las situaciones observadas.

Enviar a este Órgano Interno de Control, la evidencia documental que compruebe las acciones realizadas.

| | | | | |
|-----------------------------------|------------------------------|--|--|---|
| | | | | |
| C.P. Guadalupe Trejo Mendoza | L.A.I. Dariana Morales López | L.C. Jesús Enrique Neria Peralta | C.P. Carlos Suárez Sánchez | L.C. Mario Sinhue Sánchez Arnatz |
| L.A. Rosa Belén Resendiz Carrillo | Auditora | Supervisor de la ejecución de la auditoría | Supervisor de la ejecución de la auditoría | Titular del Área de Auditoría Interna y Jefe de Grupo |

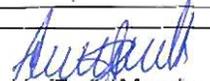
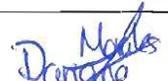
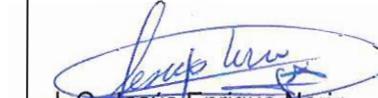
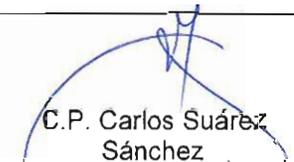


**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de
Ciencia y Tecnología**
Cédula de Observaciones

Hoja No. 16 de 38
 Número de auditoría: 07/2018
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: 25,985,326 MP
 Monto fiscalizado: 22,384,785 MP
 Monto por aclarar: 1,256,474 MP
 Monto por recuperar: NA
 Riesgo: B

| | | |
|---|--------------------------------|---|
| Ente: Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología. | Sector: No Sectorizado | Clave: 38100 |
| Área Auditada: Oficialía Mayor / Dirección Adjunta de Planeación y Evaluación / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Desarrollo Tecnológico e Innovación / Dirección Adjunta de Desarrollo Regional / Dirección de Cooperación Internacional. | Clave de Programa : 370 | Descripción de la Auditoría: Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica |

| Observación | Recomendaciones |
|---|---|
| <p>3. Fondos CONACYT en los que no se elaboran libros auxiliares de contabilidad.</p> <p>En los Fondos CONACYT que a cotinuación se relacionan, no se tiene implementado un sistema de registro contable que les permita generar libros auxiliares de contabilidad de conformidad con el Manual de Contabilidad de Fondos, por lo que no fue posible revisar los movimientos de ingreso y egreso del periodo sujeto de revisión.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Fondo Mixto para el Fomento de la Investigación Científica y Tecnológica CONACYT-Gobierno del Estado de Nayarit. ➤ Fondo Mixto para el Fomento de la Investigación Científica y Tecnológica CONACYT-Gobierno del Estado de Puebla. ➤ Fondo Sectorial de Investigación para la Educación. <p>En el caso de los Fondos Sectoriales de Investigación, Desarrollo Tecnológico e Innovación del Ejército y Fuerza Aérea Mexicanos, CONACYT-SEDENA y de Investigación, Desarrollo en Ciencias Navales, a pesar que regularmente no preparan libros auxiliares de contabilidad, con motivo de la auditoría elaboraron relaciones de movimientos, sin que permitan identificar las cuentas contables y números de póliza.</p> | <p align="right">Fecha Comentario 28/ 09/ 2018 Fecha Compromiso 09/12/2018</p> <p align="center">  Mtra. María Mónica Ramírez Bernal Directora de Administración e Información de Fondos CONACYT en representación del Oficial Mayor designación realizada mediante oficio H0000/129-M/2018 </p> <p align="center">  Quím. Regina María Alarcón Contreras Directora de Coordinación de Direcciones Regionales en representación del Director Adjunto de Desarrollo Regional designación realizada mediante oficio F0000/M-085/2018 </p> |

| | | | | |
|---|---|--|---|--|
|  C.P. Guadalupe Trejo Mendoza L.A. Rosa Belén Resendiz Carrillo Auditoras |  L.A.I. Dariana Morales López Auditora |  L.C. Jesús Enrique Neria Peralta Supervisor de la ejecución de la auditoría |  C.P. Carlos Suárez Sánchez Supervisor de la ejecución de la auditoría |  L.C. Mario Sinhue Sánchez Arnaiz Titular del Área de Auditoría Interna y Jefe de Grupo |
|---|---|--|---|--|

Fecha de elaboración: 27/09/2018





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

Hoja No. 17 de 38
 Número de auditoría: 07/2018
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: 25,985,326 MP
 Monto fiscalizado: 22,384,785 MP
 Monto por aclarar: 1,256,474 MP
 Monto por recuperar: NA
 Riesgo: B

| | | |
|---|--------------------------------|---|
| Ente: Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología. | Sector: No Sectorizado | Clave: 38100 |
| Área Auditada: Oficialía Mayor / Dirección Adjunta de Planeación y Evaluación / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Desarrollo Tecnológico e Innovación / Dirección Adjunta de Desarrollo Regional / Dirección de Cooperación Internacional. | Clave de Programa : 370 | Descripción de la Auditoría: Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica |

| Observación | Recomendaciones |
|--|---|
| <p>4. Cumplimiento a las aportaciones establecidas en Anexos de Ejecución de los Fondos CONACYT.</p> <p>De la revisión a las aportaciones comprometidas a través de Anexos de Ejecución a los Fondos Mixtos y Sectoriales, se identificaron las siguientes situaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Aportaciones realizadas a Fondos sin la formalización aparente de Anexos de Ejecución en 2017. Anexo 3 b) Aportaciones comprometidas en Anexos de Ejecución 2017, no realizadas y sin que se acredite gestión alguna para su cumplimiento. Anexo 4 c) Aportaciones comprometidas a Fondos en Anexos de Ejecución 2017 y 2018, no reconocidas en Estados de Situación Financiera. Anexo 5 <p>5. Plan de Acción y Demandas estratégicas.</p> <p>Se proporcionó Plan de Acción y Demandas Estratégicas del Fondo Mixto CONACYT – Gobierno del Estado de Coahuila de los ejercicios 2017 y 2018, sin formalizar, así mismo, no se identificó que hayan sido presentados al CTA para su conocimiento y ratificación respectiva. Cabe mencionar que durante 2017 se publicaron 5 Convocatorias. Anexo 6</p> | <p align="center"> Dra. Julia Tagüena Parga Directora Adjunta de Desarrollo Científico </p> <p align="center"> Lic. Rafael Pando Cerón Director de Planeación Tecnológica en representación del Director Adjunto de Desarrollo Tecnológico e Innovación designación realizada mediante oficio DADTI/D0000/185/2018 </p> |

| | | | | |
|----------------------------------|----------------------------------|--|--|---|
| C.P. Guadalupe Trejo Mendoza | L.A.I. Dariana Morales López | L.C. Jesús Enrique Nería Peralta | C.P. Carlos Suárez Sánchez | L.C. Mario Sinhue Sánchez Arnaiz |
| Auditoras | Auditora | Supervisor de la ejecución de la auditoría | Supervisor de la ejecución de la auditoría | Titular del Área de Auditoría Interna y Jefe de Grupo |

Fecha de elaboración: 27/09/2018

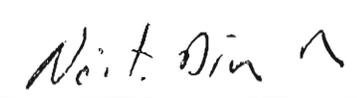


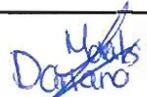
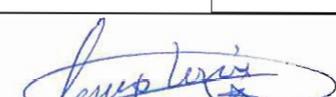
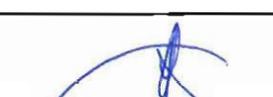
**Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de
Ciencia y Tecnología**
Cédula de Observaciones

Hoja No. 18 de 38
 Número de auditoría: 07/2018
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: 25,985,326 MP
 Monto fiscalizado: 22,384,785 MP
 Monto por aclarar: 1,256,474 MP
 Monto por recuperar: NA
 Riesgo: B

| | | |
|---|--------------------------------|---|
| Ente: Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología. | Sector: No Sectorizado | Clave: 38100 |
| Área Auditada: Oficialía Mayor / Dirección Adjunta de Planeación y Evaluación / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Desarrollo Tecnológico e Innovación / Dirección Adjunta de Desarrollo Regional / Dirección de Cooperación Internacional. | Clave de Programa : 370 | Descripción de la Auditoría: Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica |

| Observación | Recomendaciones |
|-------------|-----------------|
|-------------|-----------------|

| | |
|---|--|
| <p>6. Patrimonio Temporalmente Restringido con remanentes de gasto de operación de ejercicios anteriores.</p> <p>Los Estados de Situación Financiera de los Fondos CONACYT enlistados en el Anexo 7 incluyen el remanente del presupuesto para gastos de operación, administración y convocatoria de ejercicios anteriores no ejercidos o asignados, así como un aparente error de registro que debe depurarse, cancelarse y adicionarse a los recursos disponibles de los Fideicomisos.</p> <p>7. Fondos CONACYT que no operan con regularidad.</p> <p>De la revisión a los Planes de Acción y Demandas Estratégicas de los Fondos Mixtos creados al amparo de la Ley de Ciencia y Tecnología, documentos que orientan las acciones de los Fondos y aseguran su contribución al desarrollo económico y social sustentable de los estados y el fortalecimiento al sistema de ciencia, tecnología e innovación, se identificó que el Comité Técnico y de Administración de los Fondos: Municipal La Paz, Baja California Sur; Guerrero y Tamaulipas autorizaron dichos documentos y estuvieron vigentes en los ejercicios 2017 y 2018, destacando que de enero de 2017 a junio de 2018 no se publicaron convocatorias que atiendan las Demandas Estratégicas de los Fondos antes mencionados.</p> |  <hr/> <p>M.C. Teresa de León Zamora Directora de Comercialización de Tecnología en representación del Director Adjunto de Desarrollo Tecnológico e Innovación designación realizada mediante oficio DADTI/D0000/185/2018</p>  <hr/> <p>M.C. Néstor Lorenzo Díaz Ramírez Director de Desarrollo Tecnológico en representación del Director Adjunto de Desarrollo Tecnológico e Innovación designación realizada mediante oficio DADTI/D0000/185/2018</p> |
|---|--|

| | | | | |
|---|---|--|---|--|
|  C.P. Guadalupe Trejo Mendoza L.A. Rosa Belén Resendiz Carrillo Auditoras |  L.A.I. Dariana Morales López Auditora |  L.C. Jesús Enrique Neria Peralta Supervisor de la ejecución de la auditoría |  C.P. Carlos Suárez Sánchez Supervisor de la ejecución de la auditoría |  L.C. Mario Sinhue Sánchez Arnaiz Titular del Área de Auditoría Interna y Jefe de Grupo |
|---|---|--|---|--|

Fecha de elaboración: 27/09/2018

(Handwritten signatures and initials at the bottom of the page)



Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología

Cédula de Observaciones

Hoja No. 19 de 38
 Número de auditoría: 07/2018
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: 25,985,326 MP
 Monto fiscalizado: 22,384,785 MP
 Monto por aclarar: 1,256,474 MP
 Monto por recuperar: NA
 Riesgo: B

| | | |
|--|-------------------------|--|
| Ente: Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología. | Sector: No Sectorizado | Clave: 38100 |
| Área Auditada: Oficialía Mayor / Dirección Adjunta de Planeación y Evaluación / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Desarrollo Tecnológico e Innovación / Dirección Adjunta de Desarrollo Regional / Dirección de Cooperación Internacional. | Clave de Programa : 370 | Descripción de la Auditoría: Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica |

| Observación | Recomendaciones |
|-------------|-----------------|
|-------------|-----------------|

Asimismo, los Fondos Mixtos: Municipal La Paz, Baja California Sur y Guerrero, no cuentan con proyectos en ejecución que respondan a prioridades del Municipio y/o del Estado; el primero, no ha autorizado proyectos desde su creación en 19 de diciembre de 2011 y el segundo, los últimos proyectos aprobados corresponden a la Convocatoria 2014-01.

| Cons. | Fondo | Mes | Importe del Patrimonio no restringido según Estados Financieros | Demandas estratégicas para Convocatorias | | No. Convocatorias publicadas en el ejercicio 2017 y 2018 | Importe comprometido por Convocatoria |
|-------|-----------------|------------|---|--|-----------|--|---------------------------------------|
| | | | | Importe | Fecha | | |
| 1 | Municipal LAPAZ | 31/12/2017 | 1,212,433.32 (1) | 24,000,000.00 | 29/8/2016 | 0 | 0 |
| | | 31/3/2018 | 1,355,423.02 (1) | | | | |
| 2 | Guerrero | 31/12/2017 | 10,360,240.13 | 33,000,000.00 | 17/8/2016 | 0 | 0 |
| | | 30/6/2018 | 8,007,305.57 | | | | |
| 3 | Tamaulipas | 31/12/2016 | 63,395,866.47 | 389,000,000.00 | | 0 | 0 |
| | | 30/6/2018 | 240,853,640.16 | | | | |

(1) Adicional se registró en Patrimonio Temporalmente Restringido un importe de \$7,500,000.00 que según notas a los Estados Financieros corresponde a recursos asignados a proyectos que se encuentran por formalizar mediante Convenios de Asignación de Recursos; sin embargo, no se exhibió evidencia de ese dicho.

[Handwritten signature]
 Dr. Miguel Adolfo Guajardo Mendoza
 Director Adjunto de Planeación y Evaluación

[Handwritten signature]
 Lic. María Rosario Verastegui Rolon
 Jefa de Departamento de Fondos en representación del Director de Cooperación Internacional designación realizada mediante oficio J100/0999/2018

Causa:

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| <i>[Handwritten signature]</i> C.P. Guadalupe Trejo Mendoza | <i>[Handwritten signature]</i> L.A.I. Dariana Morales López | <i>[Handwritten signature]</i> L.C. Jesús Enrique Neria Peralta | <i>[Handwritten signature]</i> C.P. Carlos Suárez Sánchez | <i>[Handwritten signature]</i> L.C. Mario Sínhue Sánchez Arnaiz |
| L.A. Rosa Belén Resendiz Carrillo Auditoras | Auditora | Supervisor de la ejecución de la auditoría | Supervisor de la ejecución de la auditoría | Titular del Área de Auditoría Interna y Jefe de Grupo |

Fecha de elaboración: 27/09/2018

[Handwritten initials and signatures at the bottom of the page]



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

Hoja No. **20** de **38**
 Número de auditoría: **07/2018**
 Número de observación: **01**
 Monto fiscalizable: **25,985,326 MP**
 Monto fiscalizado: **22,384,785 MP**
 Monto por aclarar: **1,256,474 MP**
 Monto por recuperar: **NA**
 Riesgo: **B**

| | | |
|---|--------------------------------|---|
| Ente: Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología. | Sector: No Sectorizado | Clave: 38100 |
| Área Auditada: Oficialía Mayor / Dirección Adjunta de Planeación y Evaluación / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Desarrollo Tecnológico e Innovación / Dirección Adjunta de Desarrollo Regional / Dirección de Cooperación Internacional. | Clave de Programa : 370 | Descripción de la Auditoría: Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica |

| Observación | Recomendaciones |
|---|-----------------|
| <p>Seguimiento insuficiente por parte de las instancias responsables de verificar el cumplimiento de los compromisos establecidos en los Contratos de Fideicomiso, Reglas de Operación, Manuales de Procedimientos de los Fondos, así como demás normatividad en materia contable aplicable a los Fondos CONACYT.</p> <p>Efecto:</p> <p>Que no se cumpla con el objeto para el cual fueron creados los Fondos CONACYT, al no contar con información financiera veraz y oportuna para una adecuada toma de decisiones y que permita conocer los compromisos por apoyo, así como las disponibilidades de los Fondos para apoyar futuras convocatorias.</p> <p>Fundamento legal:</p> <p>Convenio modificatorio al Contrato de Fideicomiso del Municipio de la Paz Baja California Sur, de fecha 30 noviembre de 2015.</p> <p>Cláusula Primera.- Objeto del Fondo.</p> <p>Convenio modificatorio al Contrato de Fideicomiso del Estado de Guerrero, de fecha 08 de agosto de 2014.</p> <p>Cláusula Primera.- Objeto del Fondo</p> | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| C.P. Guadalupe Trejo Mendoza L.A. Rosa Belén Resendiz Carrillo Auditoras | L.A.I. Dariana Morales López Auditora | L.C. Jesús Enrique Nería Peralta Supervisor de la ejecución de la auditoría | C.P. Carlos Suárez Sánchez Supervisor de la ejecución de la auditoría | L.C. Mario Sínhue Sánchez Arnal Titular del Área de Auditoría Interna y Jefe de Grupo |
|--|--|--|--|--|

Fecha de elaboración: 27/09/2018

(Handwritten signatures and initials at the bottom of the page)



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

Cédula de Observaciones

Hoja No. 21 de 38
 Número de auditoría: 07/2018
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: 25,985,326 MP
 Monto fiscalizado: 22,384,785 MP
 Monto por aclarar: 1,256,474 MP
 Monto por recuperar: NA
 Riesgo: B

| | | |
|---|--------------------------------|---|
| Ente: Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología. | Sector: No Sectorizado | Clave: 38100 |
| Área Auditada: Oficialía Mayor / Dirección Adjunta de Planeación y Evaluación / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Desarrollo Tecnológico e Innovación / Dirección Adjunta de Desarrollo Regional / Dirección de Cooperación Internacional. | Clave de Programa : 370 | Descripción de la Auditoría: Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica |

| Observación | Recomendaciones |
|---|-----------------|
| <p>Primer Convenio modificatorio al Contrato de Fideicomiso del Tamaulipas, de fecha 14 noviembre de 2008.</p> <p>Cláusula Primera.- Objeto del Fondo.</p> <p>Reglas de Operación Fondo Mixto Coahuila 30 de septiembre de 2014.</p> <p>Capitulo II, Incisos C, S, Capitulo VI</p> <p>Manual de Contabilidad de los Fondos CONACYT 11 de octubre de 2013.</p> <p>Numeral 6.2 "Reconocimiento de Ingresos y Gastos", párrafos segundo y tercero.</p> <p>Numerales 6.4 "Registro y Archivo de Documentación Contable" establece que "Los Fondos estarán obligados a llevar todos los libros de contabilidad y 8 EMISIÓN Y FORMALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, inciso a)</p> <p>Anexo B: Instructivo para el Manejo de las Cuentas Fondos CONACYT</p> <p>Cuenta: "Programas y Convocatorias por Pagar", concepto de lo que representa el saldo de la cuenta.</p> <p>En la Cuenta : "Gasto Operativo y Administrativo por Ejercer".</p> | |

| | | | | |
|--|--|--|--|---|
| C.P. Guadalupe Trejo Mendoza L.A. Rosa Belén Resendiz Carrillo Auditoras | L.A.I. Dariana Morales López Auditora | L.C. Jesús Enrique Neria Peralta Supervisor de la ejecución de la auditoría | C.P. Carlos Suárez Sánchez Supervisor de la ejecución de la auditoría | L.C. Mario Sinhue Sánchez Arnaiz Titular del Área de Auditoría Interna y Jefe de Grupo |
|--|--|--|--|---|

Fecha de elaboración: 27/09/2018

(Handwritten signatures and initials at the bottom of the page)



Órgano Interno de Control en el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología

Cédula de Observaciones

Hoja No. 22 de 38
 Número de auditoría: 07/2018
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: 25,985,326 MP
 Monto fiscalizado: 22,384,785 MP
 Monto por aclarar: 1,256,474 MP
 Monto por recuperar: NA
 Riesgo: B

| | | |
|---|--------------------------------|---|
| Ente: Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología. | Sector: No Sectorizado | Clave: 38100 |
| Área Auditada: Oficialía Mayor / Dirección Adjunta de Planeación y Evaluación / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Desarrollo Tecnológico e Innovación / Dirección Adjunta de Desarrollo Regional / Dirección de Cooperación Internacional. | Clave de Programa : 370 | Descripción de la Auditoría: Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica |

| Observación | Recomendaciones |
|--|-----------------|
| <p>Anexo C, Guía Contabilizadora, Fondos CONACYT</p> <p>Numeral II "Aportaciones por Recibir". Numeral IV "Aprobación del CTA por Asignación de Recursos."</p> <p>Norma de Información Financiera B-16</p> <p>Apartado clasificación del patrimonio contable, incisos a y b).</p> <p>Manual de Procedimientos junio 2017 "Aportaciones de Recursos al Fideicomiso", Clave PF-03, numeral 4 Formalización de Aportaciones y Creación de Subcuentas Conjuntas, 4.1, 4.2 incisos a, b y c, de los Fondos Mixtos Campeche, Colima, Durango, Hidalgo, Jalisco, Michoacán, Nayarit, Nuevo León, Oaxaca, Quinta Roo, San Luis Potosí, Sonora, Tamaulipas y Yucatán.</p> <p>Manual de Procedimientos junio 2017 "Definición de Prioridades y Demandas Estratégicas" Clave PP- 01, numeral 2 Responsabilidades, 2.1 y 2.2 de los Fondos Mixtos Campeche, Colima, Durango, Hidalgo, Jalisco, Michoacán, Nayarit, Nuevo León, Oaxaca, Quinta Roo, San Luis Potosí, Sonora, Tamaulipas y Yucatán</p> <p>Manual de Procedimientos "Comité Técnico y de Administración" Clave PF 01 incisos 5 Atribuciones, Obligaciones y Facultades, 5.1 incisos f) y g) (planes</p> | |

| | | | | |
|----------------------------------|--|--|--|---|
| C.P. Guadalupe Trejo Mendoza | L.A.I. Dariana Morales López Auditora | L.C. Jesús Enrique Neria Peralta Supervisor de la ejecución de la auditoría | C.P. Carlos Suárez Sánchez Supervisor de la ejecución de la auditoría | L.C. Mario Sinhue Sánchez Arnaiz Titular del Área de Auditoría Interna y Jefe de Grupo |
|----------------------------------|--|--|--|---|

Fecha de elaboración: 27/09/2018

(Handwritten signatures and initials at the bottom of the page)



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

Hoja No. 23 de 38
 Número de auditoría: 07/2018
 Número de observación: 01
 Monto fiscalizable: 25,985,326 MP
 Monto fiscalizado: 22,384,785 MP
 Monto por aclarar: 1,256,474 MP
 Monto por recuperar: NA
 Riesgo: B

| | | |
|---|--------------------------------|---|
| Ente: Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología. | Sector: No Sectorizado | Clave: 38100 |
| Área Auditada: Oficialía Mayor / Dirección Adjunta de Planeación y Evaluación / Dirección Adjunta de Desarrollo Científico / Dirección Adjunta de Desarrollo Tecnológico e Innovación / Dirección Adjunta de Desarrollo Regional / Dirección de Cooperación Internacional. | Clave de Programa : 370 | Descripción de la Auditoría: Fideicomisos, mandatos y contratos análogos sin estructura orgánica |

| Observación | Recomendaciones |
|--|-----------------|
| de acción y demandas) 5.3, inciso d) y y) 5.4 Inciso c) de los Fondos Mixtos Campeche, Colima, Coahuila, Durango, Hidalgo, Jalisco, Michoacán, Nayarit, Nuevo León, Oaxaca, Quinta Roo, San Luis Potosí, Sonora, Tamaulipas y Yucatán. | |

| | | | | |
|----------------------------------|----------------------------------|--|--|---|
| C.P. Guadalupe Trejo Mendoza | L.A.I. Dariana Morales López | L.C. Jesús Enrique Neria Peralta | C.P. Carlos Suárez Sánchez | L.C. Mario Sinhue Sánchez Arnaiz |
| Auditoras | Auditora | Supervisor de la ejecución de la auditoría | Supervisor de la ejecución de la auditoría | Titular del Área de Auditoría Interna y Jefe de Grupo |

Fecha de elaboración: 27/09/2018