

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     |                               |            |                                            |                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|------------------------------|
|  | Unidad Administrativa del Órgano Interno<br>de Control Específico en el Consejo Nacional<br>de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en<br>el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y<br>Electrónica<br><br>Cédula de Seguimiento | Datos originales              |            | Datos del seguimiento del tercer trimestre |                              |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                        | 07/2024                      |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | No. de observación:           | 01         | Saldo por aclarar:                         | 0 MDP                        |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP                        |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | Monto por aclarar:            | 36,287 MDP | Avance al cierre:                          | 100%                         |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                   | Con Seguimiento<br>concluido |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 91U |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ACTIVO</b><br/><b>REVELACIÓN INADECUADA</b><br/><b>BIENES MUEBLES</b></p> <p><b>Descripción del hallazgo</b></p> <p>El valor neto en libros de los bienes muebles que se presentan en los estados de situación financiera adjuntos al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$48,382,414 y al 31 de diciembre de 2022 por \$63,516,376 del cual el INAOE no cuenta con un inventario físico de dichos bienes muebles, actualizado a la fecha y cuyo resultado pudieran afectar los saldos de las diferentes cuentas contables tanto de inversión y depreciación acumulada que integra el rubro, se elaboró un programa de trabajo, el cual lleva un avance aproximado de un 25% del inventario físico que se está realizando actualmente. Con respecto al avance del 25% se determina con base al Universo 24,835, llevando a cabo la identificación de solamente 6,209 bienes observándose los 18,626 que aún no inventarían.</p> <p>Cabe mencionar que esta proviene de ejercicios anteriores y se refiere a la falla de inventario físico y que incumple en lo señalado en las disposiciones de la Ley General Gubernamental.</p> <p><b>Fundamento específico legal y/o técnico infringido</b></p> <p>Artículo 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en su Fracción II y VI.</p> | <p><b>DESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES</b></p> <p>Con oficio No. 38100/L01000/1543/2024 de fecha 20 de agosto de 2024, esta Unidad Administrativa del OIC Específico en el CONAHCYT en el INAOE solicitó a la Dirección de General proporcionar la información y evidencia documental que permitiera valorar el grado de avance en la atención de las recomendaciones correctivas y preventivas emitidas en la presente observación.</p> <p>Derivado de lo anterior, se remitió oficio No. DAF-277/2024 de fecha 05 de septiembre de 2024, suscrito por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, mediante el cual, proporcionó evidencia en archivos digitales en formato PDF, de la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Acta correspondiente a la Primera, Segunda, Tercera, Cuarta, Quinta y Sexta Sesión Ordinaria del Comité de Bienes Muebles del INAOE.</li> </ul> <p>Así como la siguiente respuesta:</p> <p><b>RESPUESTA 1</b></p> <p><i>"Se adjunta las Actas del Comité de Bienes Muebles del Instituto, del periodo de enero a julio de 2024, donde podrá constatar los avances del Programa de Trabajo relativo al levantamiento del inventario físico de los bienes muebles del Instituto.</i></p> <p><i>De enero a julio de 2024 se han verificado 4,932 bienes, de acuerdo a la tabla siguiente:</i></p> | <p>Derivado del análisis efectuado a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, mediante oficios Nos. DAF-277/2024 y DAF-314/2024 del 05 y 25 de septiembre del 2024, respectivamente, suscritos por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, se proporcionó <b>evidencia documental</b> para solventar la observación número 1 del informe final emitido por el Despacho de Auditores Externos.</p> <p>Al respecto, el INAOE reporta al mes de julio de 2024, el 44% de avance al Programa de Trabajo para el levantamiento del inventario físico de los bienes muebles del INAOE.</p> <p>En este sentido, la Observación 1 queda <b>solventada</b>, ya que se continúan reportando avances en el <b>Programa de Trabajo</b> del Instituto, el cual, concluirá el 15 de diciembre de 2024.</p> <p>Sin embargo, esta Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el INAOE, recomienda a la Dirección de Administración y Finanzas del INAOE, <u>continuar con los avances al Programa de Trabajo</u>. Así también, <u>entregar las actas del Comité de Bienes Muebles</u> donde se presente el Reporte de los avances en el inventario de bienes muebles de manera mensual, de agosto a diciembre del ejercicio 2024.</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el<br>Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margarita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT<br>en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         |                               |            |                                            |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------------------------|
|  | Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica<br><br>Cédula de Seguimiento | Datos originales              |            | Datos del seguimiento del tercer trimestre |                           |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                        | 07/2024                   |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | No. de observación:           | 01         | Saldo por aclarar:                         | 0 MDP                     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP                     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Monto por aclarar:            | 36,287 MDP | Avance al cierre:                          | 100%                      |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                   | Con Seguimiento concluido |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 91U |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Acciones Realizadas | Conclusión |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|
| Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |            |
| Disposiciones en Materia de Recursos Materiales y Servicios Generales Capitulo II Título Primero y Capitulo I Título Segundo.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                     |            |
| Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio Capitulo IX fracción 4, 11 y 12 publicadas el 21 de diciembre de 2023, Reglas Especificas de Registro y Valoración del Patrimonio B Inciso 8 al 11.                                                                                                                                                                                                                        |                     |            |
| Recomendaciones Correctivas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |            |
| Continuar con el programa de trabajo y en su caso adecuarlo y reforzar con el recurso humano y su capacitación para llevar a cabo el inventario físico de cada bien para ir reclasificando y ajustando conforme su valoración y criterios para su reconocimiento acorde a su adquisición, estado físico y su ubicación.                                                                                                  |                     |            |
| Recomendaciones Preventivas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                     |            |
| Establecer y actualizar los procedimientos a efectos de las nuevas altas de bienes ya sea mediante adquisición o donación, se incluyan como parte del inventario físico y se actualice e integren en su inventario físico y se cuente con la documentación soporte del alta y resguardo de cada bien, esto ya se aplicó con oficio DAF/137/2023, debe verificarse su aplicación en altas posteriores al Oficio indicado. |                     |            |

| BIENES MUEBLES   |          |
|------------------|----------|
| ENERO-JULIO 2024 |          |
| MES              | CANTIDAD |
| ENERO-FEBRERO    | 267      |
| MARZO            | 613      |
| ABRIL            | 740      |
| MAYO             | 589      |
| JUNIO            | 1,865    |
| JULIO            | 858      |
| TOTAL            | 4,932    |

A julio de 2024, se han verificado un total de 11,141 bienes, que representan un avance aproximado de 44% del total de los bienes muebles del Instituto.", como afirma la entidad.

Adicionalmente, con oficio No. 38100/L01000/1781/2024 de fecha 18 de septiembre de 2024, esta Unidad Administrativa del OIC Específico en el CONAHCYT en el INAOE, solicitó a la Dirección de General proporcionar la información y evidencia documental adicional a su respuesta, debido a que se identificó que la información resulto insuficiente para la atención del hallazgo, la cual permitiera valorar la atención de las recomendaciones emitidas en la presente observación.

En respuesta a lo anterior, con Oficio No. DAF-314/2024 de fecha 25 de septiembre de 2024, suscrito por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, proporcionó en medio electrónico (CD) en archivo digital formato PDF el Acta de la Séptima Sesión Ordinaria 2024 del Comité de Bienes Muebles del INAOE.

Así como la siguiente respuesta: "Se anexa el Acta de la séptima sesión ordinaria del Comité de Bienes Muebles del INAOE".

|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margarita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                            |                               |               |                                            |                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------------------------|---------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | Datos originales              |               | Datos del seguimiento del tercer trimestre |                           |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                            | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024       | No. de seguimiento:                        | 07/2024                   |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                            | No. de observación:           | 02            | Saldo por aclarar:                         | 0 MDP                     |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                            | Instancia fiscalizadora:      | DAE           | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP                     |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                            | Monto por aclarar:            | 1,994,071 MDP | Avance al cierre:                          | 100%                      |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                            | Monto por recuperar:          | 0 MDP         | Estatus:                                   | Con Seguimiento concluido |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 91U |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

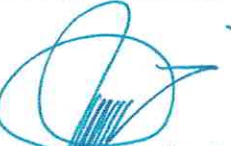
| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ACTIVO</b></p> <p><b>REVELACIÓN INADECUADA BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b></p> <p><b>Descripción del hallazgo</b></p> <p>El saldo de la cuenta contable de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso por \$1,994'070,665, no cumplen con lo señalado en el Artículo 49 en su fracción II y VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, al no contar con la documentación soporte que evidencie la propiedad del bien y su correcto registro con los atributos del Catálogo de Bienes Inmuebles y su debido registro en el Sistema de Administración Inmobiliaria Federal y Paraestatal de dichos bienes, que pudieran tener efecto en los saldos o movimientos del rubro o alguna gestión para su registro en el Patrimonio Inmobiliario Federal. Siendo 11 bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso.</p> <p>Ya que las Entidad debe revelar información adicional relativa a los criterios y principios técnicos que nos permita determinar si cumplen con cada una de ellas. A la fecha se han realizado búsqueda en los Registros Públicos de la Propiedad de distintos municipios donde se localizan a fin de dar certeza y acreditar el derecho real sobre los inmuebles, y con ello se inscriba en el Registro Patrimonio Inmobiliario y cuenten en el Sistema de Información Inmobiliaria Federal y Paraestatal con el inventario, catastro y centro de documentación, así como aclarar o integrar y</p> | <p><b>DESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES</b></p> <p>Con oficio No. 38100/L01000/1543/2024 de fecha 20 de agosto de 2024, esta Unidad Administrativa del OIC Específico en el CONAHCYT en el INAOE, solicitó a la Dirección de General proporcionar la información y evidencia documental que permitiera valorar el grado de avance en la atención de las recomendaciones correctivas y preventivas emitidas en la presente observación.</p> <p>Derivado de lo anterior, se remitió Oficio No. DAF-277/2024 de fecha 05 de septiembre de 2024, suscrito por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, proporcionó evidencia en archivos digitales en formato PDF, la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Cédulas de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal:</li></ul> <p>RFI: 21-14171-7<br/>RFI: 21-14172-6<br/>RFI: 21-17107-0<br/>RFI: 21-18151-6<br/>RFI: 26-4396-0<br/>RFI: 26-4397-0</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Listado de Inmuebles Registrados</li><li>• Carta compromiso</li><li>• PRES-2024-758 RESPUESTA</li><li>• PRES-2024-758 SOLICITUD</li></ul> | <p>Derivado del análisis efectuado a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, mediante oficios Nos. DAF-277/2024 y DAF-314/2024 del 05 y 25 de septiembre del 2024, respectivamente, suscritos por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, se proporcionó <b>evidencia documental</b> para solventar la observación número 2 del informe final emitido por el Despacho de Auditores Externos.</p> <p>Al respecto, el Instituto presentó el registro de 6 inmuebles ante el INDAABIN de los 13 bienes inmuebles identificados para ser registrados ante dicho Instituto, lo cual se verifico con las Cédulas de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal, las cuales tienen fecha de emisión febrero 2024.</p> <p>Por lo tanto, la <b>observación 2 se considera SOLVENTADA</b>, en función de que se ha realizado el registro de 6 de 13 bienes inmuebles, así como el cumplimiento de la recomendación preventiva, ya que el INAOE a realizado las gestiones administrativas para la solicitud de la designación de la Mtra. Petra Mares Martínez Directora de Administración y Finanzas del INAOE como responsable inmobiliario del Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica ante el INDAABIN, con el Oficio No. DG/423/2024 de fecha 21 de junio de 2024, suscrito por el Dr. Julián David Sánchez de la Llave, Director General Interino del INAOE al que</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margarita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         |                               |               |                                            |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------------------------|---------------------------|
|  | Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica<br><br>Cédula de Seguimiento | Datos originales              |               | Datos del seguimiento del tercer trimestre |                           |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024       | No. de seguimiento:                        | 07/2024                   |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | No. de observación:           | 02            | Saldo por aclarar:                         | 0 MDP                     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Instancia fiscalizadora:      | DAE           | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP                     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Monto por aclarar:            | 1,994,071 MDP | Avance al cierre:                          | 100%                      |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Monto por recuperar:          | 0 MDP         | Estatus:                                   | Con Seguimiento concluido |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 91U |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>adjuntar la documentación que entregaron al Despacho Externo designado para revisar el ejercicio de 2022.</p> <p><b>Fundamento específico legal y/o técnico infringido</b></p> <p>Artículo 49 en su Fracción II y VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Disposiciones en Materia de Recursos Materiales y Servicios Generales Capítulo VI y XIV.</p> <p>Artículo 32 de la Ley General de Bienes Nacionales.</p> <p>Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio Valor inicial y Posterior del Activo y Hacienda Pública/Patrimonio No circulante.</p> <p>Lineamientos para la Elaboración del Catálogo de Bienes Inmuebles que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas.</p> <p>Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio B-Reglas Específicas de registro y Valoración del Activo 2-Obras Públicas.</p> <p><b>Recomendaciones Correctivas</b></p> <p>Contar con toda la documentación que describa la situación física, jurídica y administrativa de los inmuebles del Instituto para determinar su valor y clasificación de todos los bienes y nombrar al Responsable Inmobiliario para que tenga las funciones establecidas en el Art. 31 de la</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Registro de inventario en INDAABIN</li> </ul> <p>Así como la siguiente respuesta:</p> <p><b>RESPUESTA 2</b></p> <p><i>"Informo que, en el periodo a reportar, se cuenta con el registro de 6 inmuebles ante el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) de los cuales adjunto las cédulas correspondientes (Carpeta Zip, "Cedulas de inventario INDAABIN"), se hace de su conocimiento que el INAOE cuenta con 13 bienes inmuebles identificados, de los cuales se presenta información detallada en el adjunto (Listado Inmuebles Registrados.pdf), así mismo informo que se han realizado las gestiones correspondientes para la actualización, derivado de cambio de titular de la Dirección de Administración y Finanzas para el alta de la Mtra. Petra Mares Martínez en el Sistema de Inventario del Patrimonio inmobiliario Federal y Paraestatal (SIPIFP), se adjunta evidencia en archivo adjunto (PRES-2024-758 SOLICITUD.pdf), de la cual nos dan respuesta de autorización por parte del INDAABIN, mediante oficio adjunto (PRES-2024-758 RESPUESTA.pdf), posteriormente se envía mediante correo electrónico nos sea habilitada la cuenta institucional para la visualización de los registros existentes y en su momento agregar los faltantes, de la cual estamos en espera de respuesta, adjunto evidencia de correos en archivo adjunto (Registro de inventario en INDAABIN.pdf), finalmente se informa que se cuenta con la carta compromiso para el manejo de la información, esta está dentro del Sistema de Inventario del Patrimonio inmobiliario Federal y Paraestatal (SIPIFP) se adjunta con el nombre (Carta compromiso.pdf)."</i></p> | <p>se dio respuesta con Oficio No. P/194/2024 de fecha 15 de julio de 2024, suscrito por el C. Víctor J. Martínez Bolaños, Presidente del Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales en donde comunica que se procedió a registrar los datos como responsable inmobiliario de la Mtra. Petra Mares Martínez, y por último el Oficio No. DAF/235/2024 de fecha 21 de agosto de 2024, suscrito por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, relativo a la Carta Compromiso de Protección de Información.</p> <p>Por lo anterior, el Instituto solo se encuentra a la espera de que se habilite la cuenta institucional para realizar la consulta y continuar con los registros de los bienes inmuebles faltantes, tal y como se muestra en los correos electrónicos adjuntos en formato PDF, siendo que el último correo del trámite administrativo es de fecha 05 de septiembre de 2024.</p> <p>Además, esta Unidad Administrativa del OICE en el CONACHYT en el INAOE, <u>recomienda a la Dirección de Administración y Finanzas del INAOE, continuar con las gestiones administrativas</u> para obtener habilitada la cuenta institucional y estar en posibilidad de concluir con los 7 de los 13 registros de bienes inmuebles faltantes y las correcciones que considere pertinentes, a fin de que la información registrada en las Cédulas de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margarita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       |                               |               |                                                   |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------------------------------------------|---------------------------|
|  | <b>Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica</b><br><br><b>Cédula de Seguimiento</b> | <b>Datos originales</b>       |               | <b>Datos del seguimiento del tercer trimestre</b> |                           |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024       | No. de seguimiento:                               | 07/2024                   |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       | No. de observación:           | 02            | Saldo por aclarar:                                | 0 MDP                     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       | Instancia fiscalizadora:      | DAE           | Saldo por recuperar:                              | 0 MDP                     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       | Monto por aclarar:            | 1,994,071 MDP | Avance al cierre:                                 | 100%                      |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       | Monto por recuperar:          | 0 MDP         | Estatus:                                          | Con Seguimiento concluido |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 91U |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Ley General de Bienes Nacionales, considerándose un programa de trabajo para su regulación y apego a la normatividad establecida para este tipo de bienes y concluir con su regulación y posible ajustes y o reclasificaciones contables.</p> <p><b>Recomendaciones Preventivas</b></p> <p>Nombrar al Responsable Mobiliario y establecer mecanismos o procedimientos para integrar y actualizar los archivos relativos a los bienes inmuebles, determinando su clasificación con base a como fueron obtenidos ya sea donación, construido o comprado a fin de mantener el Registro del Patrimonio Inmobiliario actualizado del Instituto.</p> | <p>Adicionalmente, con oficio No. 38100/L01000/1781/2024 de fecha 18 de septiembre de 2024, esta Unidad Administrativa del OIC Específico en el CONAHCYT en el INAOE, solicitó a la Dirección de General proporcionar la información y evidencia documental adicional complementaria a su respuesta, debido a que se identificó que la información resulto insuficiente para la atención del hallazgo, la cual permitiera valorar la atención de las recomendaciones emitidas en la presente observación.</p> <p>En respuesta a lo anterior, con Oficio No. DAF-314/2024 de fecha 25 de septiembre de 2024, suscrito por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, proporciono en medio electrónico (CD) en archivo digital formato PDF la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Constancia Predial INAOE.</li> <li>• 43422 USUCAPION.</li> <li>• Correo Dario</li> </ul> <p>Así como la siguiente respuesta:</p> <p><i>"Con relación a la diferencia de la extensión de uno de los predios, que integran los de las oficinas centrales, en el que en el listado de inmuebles específicamente, en la columna denominada "SITUACIÓN CONTABLE/SUPERFICIE", en la cual consta el registro de una extensión de 72.242.00 m2, cabe aclarar que existe error ya que la cantidad correcta es de 73.242.00 m2, según lo registrado en la constancia Predial emitida por la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento de San Andrés Cholula, de la que se adjunta escaneo de la misma (Constancia Predial INAOE.pdf); Ahora bien por lo que se refiere</i></p> | <p>Paraestatal corresponda con la que se tiene en los documentos que dan certeza jurídica sobre la posesión de los diversos inmuebles a cargo del INAOE. Finalmente, presentar a esta Unidad las Cédulas de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal.</p> <p>Con lo que se da por aclarado el importe de \$1,994'070,665.00.</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez</b><br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica. Óptica y Electrónica | <br><b>Dra. María Margarita Argüelles Gómez</b><br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica. Óptica y Electrónica |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     |                               |               |                                            |                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------------------------|------------------------------|
|  | Unidad Administrativa del Órgano Interno<br>de Control Específico en el Consejo Nacional<br>de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en<br>el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y<br>Electrónica<br><br>Cédula de Seguimiento | Datos originales              |               | Datos del seguimiento del tercer trimestre |                              |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024       | No. de seguimiento:                        | 07/2024                      |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | No. de observación:           | 02            | Saldo por aclarar:                         | 0 MDP                        |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | Instancia fiscalizadora:      | DAE           | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP                        |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | Monto por aclarar:            | 1,994,071 MDP | Avance al cierre:                          | 100%                         |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | Monto por recuperar:          | 0 MDP         | Estatus:                                   | Con Seguimiento<br>concluido |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 91U |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Conclusión |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|             | <p><i>a la extensión registrada, en la Cédula de Inventario del Patrimonio Inmobiliario Federal y Paraestatal por 73.688.0000 m2, se desconoce el documento oficial del que debió obtenerse dicha información, toda vez que del documento que acredita la legítima propiedad del predio, no consta la extensión que corresponde al mismo.</i></p> <p><i>Cabe observarse que precisamente para subsanar este tipo de inconsistencias, es que se está dando seguimiento ante el Instituto de Administración y Avalúo de Bienes Nacionales (INDAABIN), para el correcto registro de la totalidad de los bienes de este Instituto y en su momento el correspondiente avalúo de los mismos.</i></p> <p><i>Con respecto al inciso b) adjunto la evidencia solicitada, en archivo digital denominada 43422 USUCAPION.pdf"</i></p> |            |

|                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el<br>Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margarita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT<br>en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            |                               |            |                                            |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------------------------|
|  | Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | Datos originales              |            | Datos del seguimiento del tercer trimestre |                           |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                        | 07/2024                   |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | No. de observación:           | 03         | Saldo por aclarar:                         | 3,635 MDP                 |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP                     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | Monto por aclarar:            | 11,377 MDP | Avance al cierre:                          | 100%                      |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                   | Con seguimiento concluido |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 91U |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ACTIVO</b><br/><b>REVELACIÓN INADECUADA</b><br/><b>FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA</b></p> <p><b>Descripción del hallazgo</b></p> <p>Se tiene nuevamente de manera reiterativa diferencia en los saldos de los Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo por \$44,807,235 y a Corto Plazo por \$8,429,072 (Anexo 1 y 1 Bis), ya que no coincide contra lo reflejado en la cuenta de Bancos de Fondo de Administración por \$41,858,839 (Anexo 2), existiendo una diferencia por \$ 11,377,468, la cual tampoco coincide con la información proporcionada por el área de Proyectos, cuyo monto asciende a \$43,220,710 (Anexo 3), existiendo dicha diferencia \$10,015,597, que puede afectar los movimientos o saldos de la cuentas presentadas.</p> <p>Debido a la diferencia determinada en la cuenta de Fondo de Terceros, al no cumplir con lo señalado en el Plan de Cuentas, ya que debe ser una cuenta que coincida entre el rubro del Activo y del Pasivo, para reconocer contablemente todos los proyectos de investigación que recibe la Institución, por tal motivo se tiene una salvedad. El Instituto ha realizado un avance en las aclaraciones de las diferencias y realizó las reclasificaciones, ya que el monto que se presentó para la cuenta pública no es por \$8,429,072.00 si no nada más es por \$686,359.00, teniendo una diferencia por \$3,634,755.00 que a la fecha no se ha aclarado, y una vez que se concluya con la revisión por parte de la Auditoría Superior de la Federación y la conciliación con el CONAHCYT se determinara lo procedente.</p> | <p><b>DESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES</b></p> <p>Con oficio No. 38100/L01000/1543/2024 de fecha 20 de agosto de 2024, esta Unidad Administrativa del OIC Específico en el CONAHCYT en el INAOE, solicitó a la Dirección de General proporcionar la información y evidencia documental que permitiera valorar el grado de avance en la atención de las recomendaciones correctivas y preventivas emitidas en la presente observación.</p> <p>Derivado de lo anterior, se remitió oficio No. DAF-277/2024 de fecha 05 de septiembre de 2024, suscrito por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, mediante el cual, proporcionó evidencia en archivos digitales en formato PDF y archivos electrónicos en formato EXCEL, la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Integración de Diferencias de Fondos en Admon.</li><li>Proyectos externos 2023 saldo 31 diciembre 2023</li><li>Oficio 38100_L01000_1409 Resultado Final Despacho</li><li>PD-RE-2209-243</li><li>PD-RE-2209-254</li><li>PD-RM-2012-234</li><li>Conciliaciones entre las cuentas contables 1116 y 2162, 2252 de Proyectos Externos de los meses de enero a julio 2024.</li></ul> <p>Así como la siguiente respuesta:</p> <p><b>RESPUESTA 3</b></p> | <p>Derivado del análisis efectuado a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, mediante oficios Nos. DAF-277/2024 y DAF-314/2024 del 05 y 25 de septiembre del 2024, respectivamente, suscritos por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, se proporcionó <b>evidencia documental</b>, para solventar la observación número 3 del informe final emitido por el Despacho de Auditores Externos.</p> <p>Lo anterior, se debe a que el Instituto presentó la conciliación entre las cuentas 1116 Depósitos en Administración por un importe de \$41,858,839.18 comparado con la suma de las cuentas de pasivo 2162 Fondos en administración a corto plazo por \$686,359.23 más el saldo de la cuenta 2252 Fondos en administración a largo plazo por un importe de \$44,807,235.39 lo cual da como resultado la <b>diferencia de \$3,634,755.44</b>; así también, <b>se ha dado cumplimiento a las medidas preventivas</b> toda vez que se realiza de manera mensual conciliaciones entre la Subdirección de Finanzas y Control Presupuestal y el Área de Proyectos Externos, lo cual ha dado como resultado que la diferencia en las conciliaciones entre las cuentas contables de proyectos externos de enero a julio de 2024 no ha variado el importe de \$3,634,755.44.</p> <p>Además, es importante resaltar que el despacho externo en la auditoría de los estados financieros</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margarita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         |                               |            |                                            |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------------------------|
|  | Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica<br><br>Cédula de Seguimiento | Datos originales              |            | Datos del seguimiento del tercer trimestre |                           |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                        | 07/2024                   |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | No. de observación:           | 03         | Saldo por aclarar:                         | 3,635 MDP                 |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP                     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Monto por aclarar:            | 11,377 MDP | Avance al cierre:                          | 100%                      |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                   | Con seguimiento concluido |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 91U |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Fundamento específico legal y/o técnico infringido</b></p> <p>Artículo 17, 18 Y 19 Fracción I, II y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p><b>Recomendaciones Correctivas</b></p> <p>Concluir con la justificación o integración de los rubros presentados y aclarar la procedencia de las diferencias en los registros contables y su presentación en los estados financieros mediante ajuste o reclasificaciones y/o en su caso alguna responsabilidad e informar el saldo correcto a las diferentes estancias y del resultado de la auditoría de ASF.</p> <p>Así como conciliar con el Área de Proyectos a fin de determinar cuáles son los montos correctos de los proyectos externos que se reflejan en la contabilidad por \$2,272,884.00.</p> <p><b>Recomendaciones Preventivas</b></p> <p>Definir un procedimiento o mecanismo para llevar a cabo una conciliación entre el Área de Contabilidad y el Área de Contable de Proyectos a efecto de verificar las cifras de manera mensual, así como con Tesorería, a fin de que se hagan las aclaraciones o justificaciones de manera periódica cualquier diferencia de movimiento o saldos bancarios ya que la instrucción dada por parte de la Dirección de Administración y Finanzas con Oficio DAF/139/2023 no se obtuvo el resultado esperado.</p> | <p><i>"Se anexa al presente reporte de "INTEGRACIÓN DE DIFERENCIAS DE SALDOS DE LAS CUENTAS CONTABLES DE FONDOS DE TERCEROS" con cifras al 31 de diciembre de 2023, en el cual se puede apreciar que el saldo de la cuenta de activo "1116 Depósitos en Administración" por un importe de \$41,858,839.18 comparado con la suma de las cuentas de pasivo "2162 Fondos en administración a corto plazo" por \$686,359.23 más el saldo de la cuenta "2252 Fondos en administración a largo plazo" por un importe de \$44,807,235.39, dan como resultado, una diferencia de \$3,634,755.44, que es la cifra que da de sumar las pólizas PD-RM-2012/234 por un importe de \$2,190,000.00; PD-RE-2209/243 por \$589,157.44 y PD-RE-2209/254 por un importe de \$855,598.00, por concepto de reembolso de financiamiento al proyecto FORDECYT-GTM denominado "OPERACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA DE CONSORCIO GRAN TELESCOPIO MILIMÉTRICO PAR INVESTIGACIÓN AVANZADA EN ASTRONOMÍA Y TECNOLOGÍA MILIMÉTRICAS". Cabe mencionar con respecto a este proyecto, se registró expediente No. 2024/INAOE/DE06 del informe de irregularidades detectadas, ahora 447495/2024/OIC/CONAHCYT/DE161, dado a conocer mediante el oficio número 38100/L01000/1409/2024 anexo.</i></p> <p><i>Así también se anexa la integración de proyectos con su respectivo saldo en el "Reporte de proyectos externos INAOE de enero-diciembre 2023" el cual suma un importe de \$41,858,869.18, cantidad que coincide con el saldo de la cuenta contable circulante "1116 Depósitos en Administración".</i></p> <p><i>De manera preventiva se realiza la conciliación contable de la cuenta activo "1116 Depósitos en Administración" y las cuentas de pasivo "2162 Fondos en administración a corto plazo" y "2252 Fondos en administración a largo plazo", por lo que se anexan los reportes mensuales del periodo de enero a julio de 2024, en las cuales se puede apreciar que la diferencia no ha variado desde su origen. (Anexo 3"</i></p> <p>Adicionalmente, con oficio No. 38100/L01000/1781/2024 de fecha 18 de septiembre de 2024, esta Unidad Administrativa del OIC Específico en el CONAHCYT en el INAOE, solicitó a la</p> | <p>del ejercicio 2022, determinó el hallazgo 3, que presentaba la misma situación.</p> <p>Igualmente, se presentaron los correos electrónicos como evidencia de las acciones administrativas realizadas por el INAOE dirigidos a la cuenta de correo electrónico Secretaría Administrativa FORDECYT, &lt;safordecyt@conahcyt.mx&gt; dando respuesta bajo esa misma cuenta la L.C.P. Maricarmen Tovar Sandoval Seguimiento Administrativo de proyectos del Programa Presupuestario F003 con número de teléfono. (55) 5322-7700 Ext. 2526 adscrita al CONAHCYT, con respecto al seguimiento de los gastos del Proyecto número 297324.</p> <p>Finalmente, como acción principal por la que se da por <b>CONCLUIDO EL SEGUIMIENTO</b>, es que mediante oficio número 11/290/047/2024 del 21 de febrero de 2024, la entonces Titular del Órgano Interno de Control Específico en el INAOE, remitió el <u>Informe de Irregularidades Detectadas</u> a la entonces Área de Quejas, Denuncias e Investigaciones en el INAOE, mismo que quedó registrado en el expediente número 2024/INAOE/ DE06. Posteriormente se registró en el Órgano Interno de Control Específico en el CONAHCYT con número de expediente 447495/2024/OIC/CONAHCYT/DE161.</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margalita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                |                                             |                                                                                                    |                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica<br><br>Cédula de Seguimiento | Datos originales                                                                                                               |                                             | Datos del seguimiento del tercer trimestre                                                         |                                                                    |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                         | No. de Acto de Fiscalización:<br>No. de observación:<br>Instancia fiscalizadora:<br>Monto por aclarar:<br>Monto por recuperar: | 07/2024<br>03<br>DAE<br>11,377 MDP<br>0 MDP | No. de seguimiento:<br>Saldo por aclarar:<br>Saldo por recuperar:<br>Avance al cierre:<br>Estatus: | 07/2024<br>3,635 MDP<br>0 MDP<br>100%<br>Con seguimiento concluido |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 9IU |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | <p>Dirección de General proporcionar la información y evidencia documental adicional complementaria a su respuesta, debido a que se identificó que la información resulto insuficiente para la atención del hallazgo, la cual permitiera valorar la atención de las recomendaciones emitidas en la presente observación.</p> <p>Con Oficio No. DAF-314/2024 de fecha 25 de septiembre de 2024, suscrito por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, proporciono en medio electrónico (CD) en archivo digital formato PDF la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Correo 13 dic 2023 a Conahcyt Liga Drive INAOE</li><li>• Correo 2023 Dic 06 Observaciones proyecto 297324</li><li>• Correo 2023 dic 8 Entero de Impuestos Informe Etapa 2</li><li>• Correo 2024 abr 01 INAOE Webmail __ solicitud de información proyecto 297324</li><li>• Correo 2024 abr 02 INAOE Webmail __ Re_ solicitud de información proyecto 297324</li></ul> <p>Así como la siguiente respuesta:</p> <p><i>"Como se hizo de conocimiento, el ejercicio de los recursos del proyecto FORDECYT-GTM-PD-RM-2021-234, se encuentra en proceso de revisión por parte de CONAHCYT, y del cual ya se generó el expediente No. 2024/INAOE/DE06 derivado de las irregularidades detectadas, ahora 447495/2024/OIC/CONAHCYT/DE161, de conformidad con su oficio número 38100/LO1000/1409/2024.</i></p> <p><i>El registro contable, se realizará en base a los resultados que la autoridad fiscalizadora emita. Anexo correos de envío de información y comunicación con personal de CONAHCYT"</i></p> | <p>Sin embargo, esta Unidad Administrativa del OICE en el CONACHYT en el INAOE, <u>recomienda a la Dirección de Administración y Finanzas del INAOE, continuar con las acciones para dar cumplimiento al traspaso bancario</u> entre las cuentas afectadas y realizar las reclasificaciones o registros contables necesarios para presentar la información correcta con respecto a los movimientos y saldos del Proyecto FORDECYT-GTM. Esta Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el INAOE, dará seguimiento interno a las acciones que se implementen para verificar el cumplimiento de lo antes expuesto</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica. Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margarita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica. Óptica y Electrónica |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            |                               |            |                                            |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------------|
|  | Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | Datos originales              |            | Datos del seguimiento del tercer trimestre |               |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                        | 07/2024       |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | No. de observación:           | 04         | Saldo por aclarar:                         | 11,765 MDP    |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP         |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | Monto por aclarar:            | 11,968 MDP | Avance al cierre:                          | 1.70%         |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                   | No solventada |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 9IU |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ACTIVO</b></p> <p><b>AUSENCIA DE CONTROL INTERNO DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS ANTICIPO A PROVEEDORES</b></p> <p>Descripción del hallazgo</p> <p>Al 31 de diciembre de 2023 el Instituto presenta un saldo en la cuenta de Anticipo a Proveedores por \$ 18,216,721 de los cuales se tiene un saldo por \$11,144,735 (anexo 1) con una antigüedad mayor a un año, sin que hayan realizado una depuración de la cuenta e integración ya que no cuentan documentación que respalde el saldo y ante la falta de evidencia documental para su correcta depuración y aplicación, deberán justificar apegado normatividad el grado de recuperación ya que no han creado una estimación y afectar los resultados en forma conjunta entre el Área de Recursos Material Servicios Generales y el Área que requirió el servicio o bien Recursos Financieros, y por ende no han sometido autorización a la autoridad competente que tenga las atribuciones para su cancelación de dichos saldos. El Instituto inicio con los trabajos de depuración con base a un programa de trabajo el cual lleva un avance del 62%, teniendo todavía que verificar si los servicios fueron recibidos y en su caso continúan con carácter en tránsito con las Áreas requirentes \$2,057,373.00 y \$9,910,947.00 sin documentación, dando un total de \$11,968,520.00 pendientes de depurar.</p> <p>Fundamento específico legal y/o técnico infringido</p> | <p><b>DESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES</b></p> <p>Con oficio No. 38100/L01000/1543/2024 de fecha 20 de agosto de 2024, esta Unidad Administrativa del OIC Específico en el CONAHCYT en el INAOE solicitó a la Dirección de General proporcionar la información y evidencia documental que permitiera valorar el grado de avance en la atención de las recomendaciones correctivas y preventivas emitidas en la presente observación.</p> <p>Derivado de lo anterior, se remitió con Oficio No. DAF-277/2024 de fecha 05 de septiembre de 2024, suscrito por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, mediante el cual, proporcionó evidencia en archivos digitales en formato PDF, la siguiente información:</p> <p>1) Carpeta electrónica denominada "EVIDENCIA DOCUMENTAL SFCP" con los siguientes archivos en PDF:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ACTA CIRCUNSTANCIADA anticipos a proveedores</li> <li>➤ ACUSE MEM SFCP -134- 2024 SOL COMPROBACIONES ANTICIPOS JUNIO 2024</li> <li>➤ ACUSE MEM SFCP -128- 2024 SOL COMPROBACIONES ANTICIPOS ENERO 2024</li> <li>➤ ACUSE MEM SFCP -127- 2024 SOL COMPROBACIONES ANTICIPOS MARZO 2024</li> <li>➤ ACUSE MEM SFCP -126- 2024 SOL COMPROBACIONES ANTICIPOS ABRIL 2024</li> <li>➤ ACUSE MEM SFCP-125- 2024 SOL COMPROBACIONES ANTICIPOS MAYO 2024</li> <li>➤ ACUSE MEM SFCP -144-200 Comprobaciones de Anticipos a Proveedores Completas</li> </ul> | <p>Derivado del análisis efectuado a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, mediante oficios Nos. DAF-277/2024 y DAF-314/2024 del 05 y 25 de septiembre del 2024, respectivamente, suscritos por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, se proporcionó <b>evidencia documental</b>; sin embargo, <b>no fue suficiente</b> para solventar la observación número 4 del informe final emitido por el Despacho de Auditores Externos.</p> <p>El Instituto realizó acciones relativas a la <u>depuración para disminuir el saldo</u>, así como acciones preventivas para que, a fin de que el importe de la cuenta de Anticipo a Proveedores no continúe incrementando el saldo, de igual modo se remitió a la Dirección de Administración y Finanzas y a la Subdirección de Finanzas y Control Presupuestal la normatividad aplicable a los Anticipos a Proveedores en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios con la finalidad de ser difundidos a la comunidad del INAOE para su aplicación inmediata.</p> <p>Sin embargo, no fue suficiente para presentar un avance relevante en la depuración del saldo de la cuenta Anticipo a Proveedores, ya que <b>solo tuvo una disminución de \$203,528.58</b> en relación al monto por aclarar de \$11,968,520.00, lo que <b>representa un avance solo del 1.70%</b>.</p> <p>Por lo anterior, esta Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el INAOE, <b>recomienda a</b></p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez</p> <p>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica</p> |  <p>Dra. María Margarita Argüelles Gómez</p> <p>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         |                               |            |                                            |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------------|
|  | Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica<br><br>Cédula de Seguimiento | Datos originales              |            | Datos del seguimiento del tercer trimestre |               |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                        | 07/2024       |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | No. de observación:           | 04         | Saldo por aclarar:                         | 11,765 MDP    |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP         |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Monto por aclarar:            | 11,968 MDP | Avance al cierre:                          | 1.70%         |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                         | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                   | No solventada |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 91U |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Artículo 21, 22 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental de las Notas a los Estados Financieros Inciso 6 de las Notas de Gestión Administrativa.</p> <p>Acuerdo por el que se Emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio Capítulo IX Inciso 3.</p> <p><b>Recomendaciones Correctivas</b></p> <p>Continuar con la depuración e integración de la cuenta de Anticipo a Proveedores recabando la documentación original y solicitando al Área de Recursos Materiales y en su caso al Área que solicitó el bien o servicios el status de dichas adquisiciones o servicios para su aplicación y en su caso manifestación de no contar con la documentación que evidencia el anticipo para que sea el soporte o determinación de la cuenta incobrable y posteriormente solicitar su aclaración y/o justificación y crean la estimación de cuentas incobrables afectando los resultados y someter a las autoridades competentes su cancelación de las partidas o saldos observados.</p> <p><b>Recomendaciones Preventivas</b></p> <p>Definir un mecanismo o procedimiento de comunicación entre las Áreas requirentes o que solicitan el anticipo, Compras, Tesorería, Contabilidad y Presupuesto para establecer un procedimiento para el seguimiento de aquellos anticipos que realice el Instituto con la finalidad</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ACUSE MEM SRMSG-284-2024 COMPROBACION ANTICIPO A PROVEED 2023</li> <li>➤ SRMSG-288-2024 COMPROBACION PARCIAL ABRIL</li> <li>➤ SRMSG-280-2024 COMPROBACION PARCIAL ENERO</li> <li>➤ SRMSG-279-2024 COMPROBACION PARCIAL MAYO</li> <li>➤ SRMSG-277-2024 COMPROBACION PARCIAL JUNIO</li> <li>➤ Correo comprobación anticipos a proveedores 2023 20 ago</li> <li>➤ ACUSE MEM141 SEGUIMIENTO ANT PROVEED ENERO</li> <li>➤ ACUSE MEM138 SEGUIMIENTO ANT PROVEED MAYO</li> <li>➤ ACUSE MEM140 SEGUIMIENTO ANT PROVEED MARZO</li> <li>➤ ACUSE MEM139 SEGUIMIENTO ANT PROVEED ABRIL</li> <li>➤ Correo comprobación anticipos a proveedores 2023 \$102,993.76</li> </ul> <p>2) Carpeta electrónica denominada "EVIDENCIA DOCUMENTAL SRMSG" con los siguientes archivos en PDF:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ CORREO ENVIADO A AREMI</li> <li>➤ CORREO ENVIADO A CESAR</li> <li>➤ CORREO ENVIADO A IRMA</li> <li>➤ CORREO ENVIADO A JUAN MARCO</li> <li>➤ CORREO ENVIADO A RODRIGO</li> <li>➤ SRMSG-303-2024</li> <li>➤ SRMSG-287-2024</li> <li>➤ SRMSG-286-2024</li> <li>➤ MINUTA DE TRABAJO ANTICIPO A PROVEEDORES</li> <li>➤ SRMSG-274-24 SFCP 127</li> <li>➤ SRMSG-277-24 SFCP 134</li> <li>➤ SRMSG-279-24 SFCP 125</li> <li>➤ SRMSG-280-24 SFCP 141</li> <li>➤ SRMSG-288-24 SFCP 126</li> <li>➤ SRMSG-297-2024</li> <li>➤ SRMSG-284-2024</li> <li>➤ SRMSG-296-2024</li> <li>➤ SRMSG-305-2024</li> </ul> | <p><b>la Dirección de Administración y Finanzas del INAOE, continuar con el Programa de Trabajo a fin de avanzar en la depuración del saldo de la cuenta Anticipo a Proveedores, y presentar de forma mensual el avance realizado durante el ejercicio 2024.</b></p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margerita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       |                               |            |                                                   |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|---------------------------------------------------|---------------|
|  | <b>Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica</b><br><br><b>Cédula de Seguimiento</b> | <b>Datos originales</b>       |            | <b>Datos del seguimiento del tercer trimestre</b> |               |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                               | 07/2024       |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       | No. de observación:           | 04         | Saldo por aclarar:                                | 11,765 MDP    |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                              | 0 MDP         |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       | Monto por aclarar:            | 11,968 MDP | Avance al cierre:                                 | 1.70%         |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                          | No solventada |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 91U |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación | Acciones Realizadas | Conclusión |
|-------------|---------------------|------------|
|-------------|---------------------|------------|

que queden terminados o recibidos durante el ejercicio y en su caso que exceda, su debida justificación o aclaración, así como establecer y dar seguimiento mediante un estudio en forma anual para determinar una estimación para cuentas incobrables, cabe señalar que el procedimiento se realizó con el Oficio DAF/14312023, la implementación de medidas, faltando verificar si se implementa un procedimiento dentro de su Manual y validar su aplicación.

Así como la siguiente respuesta:

**RESPUESTA 1**

*"A manera de resumen, se informa que del monto inicial observado al 31 de diciembre de 2022 por la cantidad de \$20,424,348.52, al cierre del mes de julio de 2024, se ha depurado un importe de \$8,659,357.10, que representa un 42.4% del monto inicial observado, quedando un saldo pendiente de \$11,764,991.42*

| Año          | Saldo                | Comprobado al 31 de jul 2024 | Por comprobar        | %            |
|--------------|----------------------|------------------------------|----------------------|--------------|
| 2005         | 58,896.00            | 0                            | 58,896.00            | 0.0%         |
| 2006         | 51,087.58            | 0                            | 58,087.58            | 0.0%         |
| 2009         | 206,431.06           | 0                            | 206,431.06           | 0.0%         |
| 2010         | 58,485.00            | 0                            | 58,485.00            | 0.0%         |
| 2013         | 124.00               | 0                            | 124.00               | 0.0%         |
| 2014         | 558,856.13           | 15,753.00                    | 543,103.13           | 2.8%         |
| 2015         | 17,644.00            | 0                            | 17,644.00            | 0.0%         |
| 2016         | 975,529.90           | 0                            | 975,529.90           | 0.0%         |
| 2017         | 382,461.08           | 0                            | 382,461.08           | 0.0%         |
| 2018         | 2,611,107.11         | 275,194.40                   | 2,335,912.71         | 10.5%        |
| 2019         | 1,826,289.54         | 1,011,046.91                 | 815,242.63           | 55.4%        |
| 2020         | 473,470.48           | 59,389.15                    | 414,081.33           | 12.5%        |
| 2021         | 3,454,556.25         | 1,068,304.21                 | 2,386,252.04         | 30.9%        |
| 2022         | 9,749,410.39         | 6,229,669.43                 | 3,519,740.96         | 63.9%        |
| <b>Total</b> | <b>20,424,348.52</b> | <b>8,659,357.10</b>          | <b>11,764,991.42</b> | <b>42.4%</b> |

...

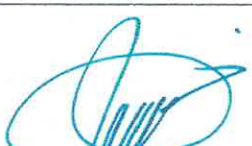
Mediante memorándum SRMSG/286/2024 de fecha 26 de agosto de 2024, la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales compartió a la Dirección de Administración y Finanzas y a la Subdirección de Finanzas y Control Presupuestal la normatividad aplicable en materia de "Anticipos a Proveedores", con la solicitud de

|                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez</b><br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br><b>Dra. María Margarita Argüelles Gómez</b><br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     |                               |            |                                            |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------------|
|  | Unidad Administrativa del Órgano Interno<br>de Control Específico en el Consejo Nacional<br>de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en<br>el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y<br>Electrónica<br><br>Cédula de Seguimiento | Datos originales              |            | Datos del seguimiento del tercer trimestre |               |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                        | 07/2024       |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | No. de observación:           | 04         | Saldo por aclarar:                         | 11,765 MDP    |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP         |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | Monto por aclarar:            | 11,968 MDP | Avance al cierre:                          | 1.70%         |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                   | No solventada |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 91U |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Conclusión |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|             | <p>tomar acciones para que la cuenta de anticipos no continúe incrementándose, y que estas medidas sean difundidas y acatadas por todas las áreas del Instituto. Así también mediante memorándum SRMSG/287/2024 de fecha 27 de agosto de 2024, la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales hizo entrega de la propuesta de oficio circular de "Anticipo a Proveedores" a la Dirección de Administración y Finanzas y a la Subdirección de Finanzas y Control Presupuestal, para sus comentarios y aprobación."</p> <p>Adicionalmente, con oficio No. 38100/L01000/1781/2024 de fecha 18 de septiembre de 2024, esta Unidad Administrativa del OIC Específico en el CONAHCYT en el INAOE, solicitó a la Dirección General del INAOE, proporcionar la información y evidencia documental adicional complementaria a su respuesta, debido a que se identificó que la información resultó insuficiente para la atención del hallazgo, la cual permitiera valorar la atención de las recomendaciones emitidas en la presente observación.</p> <p>Con Oficio No. DAF-314/2023 de fecha 25 de septiembre de 2024, suscrito por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, proporciono en medio electrónico (CD) en archivo digital formato PDF la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>PROGRAMA DE TRABAJO</li> </ul> <p>Así como la siguiente respuesta:</p> <p><i>"Se anexa al presente programa de trabajo con metas claras, medibles y alcanzables para la depuración de la cuenta de anticipo a proveedores del ejercicio 2018 a la fecha, y en el caso de ejercicios anteriores, dada su antigüedad (desde 2025), conforme a la normativa de prescripción, se</i></p> |            |

|                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el<br>Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margueta Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT<br>en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     |                               |            |                                            |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | Unidad Administrativa del Órgano Interno<br>de Control Específico en el Consejo Nacional<br>de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en<br>el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y<br>Electrónica<br><br>Cédula de Seguimiento | Datos originales              |            | Datos del seguimiento del tercer trimestre |               |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                        | 07/2024       |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     | No. de observación:           | 04         | Saldo por aclarar:                         | 11,765 MDP    |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP         |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     | Monto por aclarar:            | 11,968 MDP | Avance al cierre:                          | 1.70%         |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                   | No solventada |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 9IU |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación | Acciones Realizadas                                                                             | Conclusión |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|             | <i>informará ante la H. Junta de Gobierno para realizar el ajuste contable correspondiente"</i> |            |

|                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el<br>Instituto Nacional de Astrofísica. Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margarita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT<br>en el Instituto Nacional de Astrofísica. Óptica y Electrónica |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            |                               |            |                                            |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------------------------|
|  | Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | Datos originales              |            | Datos del seguimiento del tercer trimestre |                           |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                        | 07/2024                   |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | No. de observación:           | 05         | Saldo por aclarar:                         | 0 MDP                     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP                     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | Monto por aclarar:            | 34,935 MDP | Avance al cierre:                          | 100%                      |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                                            | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                   | Con Seguimiento concluido |
| Cédula de Seguimiento                                                             |                                                                                                                                                                                            |                               |            |                                            |                           |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 9IU |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>OPERACIONES REPORTABLES ADQUISICIONES AUSENCIA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>Descripción del hallazgo</b></p> <p>Conforme al cálculo realizado sobre la verificación del cumplimiento de otros aspectos normativos en la suma de operaciones reportables de adquisiciones, arrendamientos y ejercicios efectuados durante el ejercicio de 2023, al amparo del Art. 42 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público (LAASSP) la entidad determinó el 24.5%, que es correcto, con base al concentrado de gastos de los procedimientos de adjudicación proporcionado, sin embargo al verificar el porcentaje se determinó que obtuvo un 37.51% del presupuesto de adquisiciones superior al establecido en el Art. 42 de la LAASSP apegándose a la normatividad establecida en la Ley (se formalizaron 1,004 procedimientos de adjudicación).</p> <p><b>Fundamento específico legal y/o técnico infringido</b></p> <p>Artículo .42 Párrafo Cuarto, 1 antepenúltimo párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.</p> <p>Artículo. 8 de la Ley Federal de Austeridad Republicana.</p> <p>Artículo 63 Fracción II y III de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.</p> | <p><b>DESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES</b></p> <p>Con oficio No. 38100/L01000/1543/2024 de fecha 20 de agosto de 2024, esta Unidad Administrativa del OIC Específico en el CONAHCYT en el INAOE, solicitó a la Dirección General proporcionar la información y evidencia documental que permitiera valorar el grado de avance en la atención de las recomendaciones correctivas y preventivas emitidas en la presente observación.</p> <p>Derivado de lo anterior, se remitió oficio No. DAF-277/2024 de fecha 05 de septiembre de 2024, suscrito por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, mediante el cual, proporcionó evidencia en archivos digitales en formato PDF, la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>NOTA ACLARATORIA HALLAZGO No.5</b></li></ul> <p>Así como la siguiente respuesta:</p> <p><b>RESPUESTA 5</b></p> <p><i>"Se adjunta la nota aclaratoria en atención al hallazgo número 5 de las operaciones reportables de las adquisiciones del ejercicio 2023 (70/30)."</i></p> <p>Adicionalmente, con oficio No. 38100/L01000/1781/2024 de fecha 18 de septiembre de 2024, esta Unidad Administrativa del OIC Específico en el CONAHCYT en el INAOE, solicitó a la Dirección General proporcionar la información y evidencia</p> | <p>Derivado del análisis efectuado a la documentación proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, mediante los oficios DAF-277/2024 y DAF-314/2024, fechados el 5 y el 25 de septiembre de 2024, respectivamente, y suscritos por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, <b>se presentó evidencia documental para solventar la observación número 5 del informe final emitido por el Despacho de Auditores Externos.</b></p> <p>Durante la revisión, se identificó una discrepancia significativa en el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público (LAASSP) para el ejercicio fiscal 2023. Mientras que la Entidad auditada reportó un cumplimiento del 24.5% en las operaciones reportables de adquisiciones, arrendamientos y servicios, los Auditores Externos determinaron un porcentaje de 37.51%, lo que excede los límites permitidos por la normativa.</p> <p>El Despacho de Auditores Externos atribuye que la discrepancia a contratos específicos celebrados con la Corporación Mexicana de Investigación en Materiales, S.A. de C.V. (COMIMSA), que no cumplieron con los requisitos establecidos en la LAASSP. Agrega que este contrato debió haberse adjudicado mediante licitación pública, ya que la corporación no tenía la capacidad técnica para proveer el bien o servicio de manera directa. El Instituto, por su parte, defendió que el cálculo del</p> |

|                                                                                                                            |                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         |                                                     |
| L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez                                                                                           | Dra. María Margarita Argüelles Gómez                                                                                                     |
| Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica. Óptica y Electrónica | Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica. Óptica y Electrónica |

|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                         |                               |            |                                            |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------------------------|
| <br><b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | Unidad Administrativa del Órgano Interno de Control Específico en el Consejo Nacional de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica<br><br>Cédula de Seguimiento | Datos originales              |            | Datos del seguimiento del tercer trimestre |                           |
|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                         | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                        | 07/2024                   |
|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                         | No. de observación:           | 05         | Saldo por aclarar:                         | 0 MDP                     |
|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                         | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP                     |
|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                         | Monto por aclarar:            | 34,935 MDP | Avance al cierre:                          | 100%                      |
|                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                         | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                   | Con Seguimiento concluido |

|                                                                |                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                       | Clave: 9IU |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de Observaciones. |            |

| Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Disposiciones en Materia de Recursos Materiales y Servicios Generales Capítulo I y Capítulo II Título Segundo.</p> <p><b>Recomendaciones Correctivas</b></p> <p>El Instituto deberá presentar nuevamente al COCODI, el cálculo correspondiente considerando el presupuesto de recursos propios y fiscales con respecto al presupuesto modificado y considerar el contrato con COMMIMSA como parte del cálculo no como Art 1, así como dar conocimiento al OIC del incumplimiento y para los fines que proceda por alguna falta administrativa de un Servidor Público.</p> <p><b>Recomendaciones Preventivas</b></p> <p>Debe privilegiar para el año de 2024 dentro de sus procesos la realización de licitaciones Públicas o en su caso excepciones bajo el amparo del Art. 41 de la LAASSP, las cuales deberán someterse en consideración del Comité de Adquisiciones y estar plenamente justificadas y se cumpla con el porcentaje establecido en la Ley llevando a cabo una planeación observando los principios de austeridad y considerando el Contrato de COMIMSA como Adjudicación Directa, ya que sigue vigente para 2024 y no como Art. 1.</p> | <p>documental adicional complementaria a su respuesta, debido a que se identificó que la información resulto insuficiente para la atención del hallazgo, la cual permitiera valorar la atención de las recomendaciones emitidas en la presente observación.</p> <p>Con Oficio No. DAF-314/2024 de fecha 25 de septiembre de 2024, suscrito por la Mtra. Petra Mares Martínez, Directora de Administración y Finanzas del INAOE, proporcionó en medio electrónico (CD) en archivo digital formato PDF la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 2.1.- ESCRITURA PUBLICA 33,992 – 1991</li><li>• INSTRUMENTO PÚBLICO 291 2017</li><li>• CAPACIDAD HUMANA</li><li>• CAPACIDAD MATERIAL</li><li>• CAPACIDAD TÉCNICA</li></ul> <p>Así como la siguiente respuesta:</p> <p><i>"Para acreditar que la Corporación Mexicana de Investigación en Materiales, S.A. de C.V. ahora Innova bienestar de México S.A.P.I. de C.V., cuenta con la capacidad técnica, material y humana para la celebración de los convenios específicos, se anexan los siguientes documentos:</i></p> <p><i>... Con los documentos proporcionados, se acredita que, al momento de celebrar los convenios específicos de colaboración, la Corporación Mexicana de Investigación en Materiales, S.A. de C.V., contaba con la capacidad técnica, material y humana para la realización del objeto de los convenios, y que, por ello, no requirió la contratación con</i></p> | <p>24.5% es correcto, y refleja adecuadamente el concentrado de gastos en procedimientos de adjudicación realizados, argumentando que el 37.51% mencionado por los auditores, corresponde exclusivamente al considerar los convenios específicos dentro de las adjudicaciones directas y no a un incumplimiento generalizado.</p> <p>Esta Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el INAOE, derivado de la revisión de la Información presentada por el INAOE, con base en el cuadro de cálculo del porcentaje referente al Art. 42 de la LAASSP, en la <u>Primera Sesión Ordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios</u>, celebrada el 31 de enero de 2024, se muestra que originalmente el porcentaje era del 22.4%. Al respecto, manifestaron que podrían existir diferencias mínimas, ya que aún no tenían el informe final del ejercicio 2023. Posteriormente, se celebró la <u>Primera Sesión Ordinaria del Ejercicio 2024</u> del Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) el 13 de marzo de 2024, en donde se presentó en el inciso "b. Cumplimiento del ejercicio del presupuesto de los programas", confirmando que el porcentaje por adjudicación directa del 24.5%.</p> <p>Asimismo, la entidad aclaró que, de los 1,004 procedimientos de adjudicación revisados, algunos se derivan de convenios de colaboración. Reiteraron que el enfoque y cumplimiento de las</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margarita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     |                               |            |                                            |                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|------------------------------|
|  <b>FUNCIÓN PÚBLICA</b><br><small>SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</small> | Unidad Administrativa del Órgano Interno<br>de Control Específico en el Consejo Nacional<br>de Humanidades, Ciencias y Tecnologías en<br>el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y<br>Electrónica<br><br>Cédula de Seguimiento | Datos originales              |            | Datos del seguimiento del tercer trimestre |                              |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     | No. de Acto de Fiscalización: | 07/2024    | No. de seguimiento:                        | 07/2024                      |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     | No. de observación:           | 05         | Saldo por aclarar:                         | 0 MDP                        |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     | Instancia fiscalizadora:      | DAE        | Saldo por recuperar:                       | 0 MDP                        |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     | Monto por aclarar:            | 34,935 MDP | Avance al cierre:                          | 100%                         |
|                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                     | Monto por recuperar:          | 0 MDP      | Estatus:                                   | Con Seguimiento<br>concluido |

|                                                                |                                                                                                 |            |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ente: Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica  | Sector: No Sectorizado                                                                          | Clave: 9IU |
| Unidad Administrativa Fiscalizada: Dirección General del INAOE | Clave de programa y descripción del acto de fiscalización: 500 Seguimiento de<br>Observaciones. |            |

| Observación | Acciones Realizadas                                                                                                   | Conclusión                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | <i>terceros en un porcentaje mayor al cuarenta y nueve por ciento del importe total de los convenios celebrados."</i> | <p>normativas fue adecuado y en concordancia con el marco legal vigente.</p> <p>Por otro lado, para la atención de las recomendaciones preventivas emitidas por el Despacho de Auditores Externos, el INAOE informó que durante el ejercicio 2024 se privilegiaron las Licitaciones Públicas como procedimiento de contratación para las adquisiciones, arrendamientos y servicios, todas ellas fueron presentadas en el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del INAOE. Esto es acreditado con los números de las licitaciones públicas y capturas de pantalla del Sistema CompraNet donde se refleja el número del procedimiento realizado por el INAOE, esto es verificado permanentemente por la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el INAOE.</p> <p>En este sentido, esta UA recomienda a la Dirección de Administración y Finanzas del INAOE, continuar privilegiando la licitación pública como el principal mecanismo de contratación para adquisiciones, arrendamientos y servicios, para garantizar así el cumplimiento de las disposiciones legales y una mayor transparencia en los procedimientos administrativos.</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>L.C. Jorge Amado Rodríguez Pérez<br>Personal de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT en el<br>Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica | <br>Dra. María Margarita Argüelles Gómez<br>Coordinadora designada de la Unidad Administrativa del OICE en el CONAHCYT<br>en el Instituto Nacional de Astrofísica, Óptica y Electrónica |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|