

5.14 Avance en la atención de observaciones.

Estado actual de las Observaciones detectadas por los entes fiscalizadores.

Instancia Fiscalizadora	Saldo Inicial	Atendidas	Determinadas	Saldo Final
Auditor Externo (AE)	00	00	08	08
Órgano Interno de Control (OIC)	16	01	10	25
Total	16	01	18	33

Dirección de Administración y Finanzas

No	Observación	Acciones para Solventar	% Avance	Fecha Compromiso	Observaciones
01	Manual de Control Interno Auditoría 2015 AE	La Dirección de Administración y Finanzas elaborará un plan de trabajo para adecuar los manuales existentes, a fin de realizar el Manual de Control Interno, que cumpla cabalmente con las disposiciones generales y específicas contenidas en el Acuerdo en materia de control interno.	00	Diciembre 2016	
02	Efectivo y equivalentes. Falta de control en las conciliaciones bancarias.	La Dirección de Administración y Finanzas girará instrucciones al área correspondiente de la revisión y aprobación de las conciliaciones bancarias, para verificar que todas las	00	Diciembre 2016	

	Auditoría 2015 AE	conciliaciones anteriores coincidan y estén firmadas.			
03	Almacén de materiales y suministros. Diferencias de inventarios. Auditoría 2015 AE	La Dirección de Administración y Finanzas exhortará al cumplimiento de las actividades que se definen en el instructivo para la determinación del inventario físico anual.	00	Diciembre 2016	
04	Almacén de materiales y suministros. Diferencias entre la balanza de comprobación y el kardex del almacén. Auditoría 2015 AE	La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Finanzas y Control Presupuestal realizarán el ajuste en los inventarios según proceda, ya sea corrigiendo los auxiliares o los registros contables.	00	Diciembre 2016	
05	Almacén de materiales y suministros. No hay registros de los ajustes de la toma física de inventarios. Auditoría 2015 AE	La Dirección de Administración y Finanzas instruirá a la Subdirección de Finanzas y Control Presupuestal a realizar el ajuste en la cuenta de Almacén de materiales y suministros para reflejar el saldo correcto en los estados financieros en la fecha que se conoce.	00	Diciembre 2016	
06	Mercancías en Tránsito.	La Dirección de Administración y Finanzas	00	Diciembre 2016	

	Tejo de Vidrio. Auditoría 2015 AE	investigará, con el encargado del proyecto, la situación en que se encuentra esta mercancía y obtener la documentación soporte, para que, en su caso, se realice la aplicación contable respectiva a las cuentas correspondientes.			
07	Impuesto al Valor Agregado. Determinación incorrecta de los pagos del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Auditoría 2015 AE	La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Finanzas y Control Presupuestal recalcularán los impuestos mensuales de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes. Derivado de lo anterior, se deben presentar declaraciones complementarias de impuestos, de los meses identificados con diferencias, calculando la actualización y recargos correspondientes de los pagos realizados incorrectamente, que es en perjuicio de la autoridad y realizar los acreditamientos que procedan por los pagos de lo indebido realizados.	00	Diciembre 2016	
08	IVA Traslado y/o IVA por pagar. Pago incorrecto del IVA. Auditoría 2015 AE	La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Finanzas y Control Presupuestal verificarán que los funcionarios implicados en este hecho, deberán de cubrir el efecto de recargos y actualización pagados.	00	Diciembre 2016	

No	Observación	Acciones para Solventar	% Avance	Fecha Compromiso	Observaciones
09	Falta de Actualización del Manual para la Administración de Bienes Muebles y el Manejo de sus Almacenes. Auditoría 02.01.2015 OIC	La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales enviarán la evidencia del Manual actualizado.	35	Diciembre 2016	
10	Desincorporación de Bienes Muebles. Auditoría 02.03.2015 OIC	La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales demostrarán el cumplimiento o los avances de las acciones realizadas para la desincorporación de los bienes.	35	Diciembre 2016	
11	Viáticos Nacionales Auditoría 03.01.2015 OIC	La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección enviará la evidencia documental de los reintegros correspondientes, así como, de la modificación, en su caso, del procedimiento interno para el otorgamiento de viáticos.	25	Diciembre 2016	
12	Inadecuada Supervisión en el Contrato No. INAOE/GTM S003/2015	La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales requerirán los perfiles profesionales y niveles tabulares, así como las autorizaciones	10	Diciembre 2016	

	Auditoria 04.02.2015 OIC	debidamente justificadas de las modificaciones de salario del personal de outsourcing.			
13	Inconsistencias en los pagos de cuotas obrero patronales del Instituto Mexicano del Seguro Social. Auditoria 04.03.2015 OIC	La Dirección de Administración y Finanzas mandará la evidencia de las acciones realizadas para determinar la denuncia ante el IMSS por el incumplimiento del proveedor.	50	Diciembre 2016	
14	Incumplimiento a la información mensual por Adjudicación en casos de excepción. Auditoria 04.04.2015 OIC	La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales presentarán el informe y la documentación de los casos de excepciones anteriores y posteriores a la auditoria.	10	Diciembre 2016	

No	Observación	Acciones para Solventar	% Avance	Fecha Compromiso	Observaciones
15	Desactualización de POBALINES Auditoria 02.01.2016 OIC	La Dirección de Administración y Finanzas instruirá a la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, a efecto de revisar y actualizar los POBALINES, asegurando el funcionamiento del Comité de Obras Públicas.	00	Diciembre 2016	
16	Irregularidades en la obra pública por administración directa. Auditoria 02.02.2016 OIC	La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, realizarán un informe con las razones por las cuales no se realizaron los convenios de administración directa de los ejercicios 2014 y 2015.	00	Diciembre 2016	
17	Falta de acreditación de los trabajos realizados por documentación inexistente Auditoria 02.03.2016 OIC	La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, acreditarán y comprobarán con documentos originales, los pagos realizados en los contratos INAOE/GTM SM-002/2014, INAOE/GTM SM-003/2014, INAOE/GTM SM-004/2014.	00	Diciembre 2016	

18	<p>Incorrecta autorización del pago de estimación.</p> <p>Auditoria 02.04.2016 OIC</p>	<p>La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, llevarán a cabo las siguientes acciones:</p> <p>a) Instruir a la Residencia de Obra a efecto de que revise el número generador y se informe al OIC de donde se obtuvieron las cantidades parciales del "Protecto Grout NM" en las vigas del edificio.</p> <p>b) Proporcione el método o cálculo realizado para determinar la altura homogénea de 5 cm en todas las vigas del edificio.</p> <p>c) Aclarar oportunamente la ubicación específica de las vigas y trabes a las cuales se le aplicó el grout.</p>	00	Diciembre 2016	
19	<p>Incorrecta adjudicación directa del contrato INAOE SROP-03/2016.</p> <p>Auditoria 02.05.2016 OIC</p>	<p>La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, proporcionarán un informe de las causas por las cuales no se realizó el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas que garantizara las mejores condiciones en cuanto a precio y calidad para la adquisición del servicio.</p>	00	Diciembre 2016	

20	<p>Contratos celebrados con aplicación incorrecta de la ley.</p> <p>Auditoria OIC 02.06.2016</p>	<p>La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, proporcionarán un informe pormenorizado sobre las acciones realizadas de supervisión y vigilancia de los trabajos contratados, de la conclusión y la calidad de los mismos, a pesar de la no contratación con fundamento en la Ley de Obras Públicas y servicios relacionados con las mismas, además de que se cuenta con la garantía de la corrección de los trabajos en el caso de que existan vicios ocultos.</p>	00	Diciembre 2016	
21	<p>Cláusulas que no establecieron en los contratos.</p> <p>Auditoria OIC 02.07.2016</p>	<p>La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, informarán de cómo se desarrollaron los trabajos y si existen deficiencias de los servicios que se proporcionaron.</p>	00	Diciembre 2016	
22	<p>Falta de garantías de cumplimiento.</p> <p>Auditoria OIC 02.08.2016</p>	<p>La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, informarán de cómo se desarrollaron los trabajos y si existen deficiencias de los servicios que se proporcionaron.</p>	00	Diciembre 2016	

23	<p>Falta de permisos y registro de inmuebles.</p> <p>Auditoria 02.09.2016 OIC</p>	<p>La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, proporcionarán el registro en las oficinas de Catastro y del Registro Público de la Propiedad en las entidades federativas de los títulos de propiedad correspondientes a las obras realizadas bajo los contratos INAOE OP-02/2014 e INAOE OP-01/2015.</p>	00	Diciembre 2016	
24	<p>Omisiones e incumplimiento en la bitácora electrónica.</p> <p>Auditoria 02.10.2016 OIC</p>	<p>La Dirección de Administración y Finanzas y la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, instruirán al Servidor Público designado de Administrar y Controlar los accesos al programa informático los cumplimientos de bitácora electrónica, con el fin de regularizar los incumplimientos detectados y proporcionarán la evidencia documental de las acciones realizadas.</p>	00	Diciembre 2016	