

HOJAS No: 10 DE 17
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2015
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO FISCALIZABLE: \$8,956.0
MONTO POR ACLARAR: \$8,956.0
MONTO POR RECUPERAR: \$
RIESGO: MEDIANO

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN LA
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL	SECTOR:	EDUCACIÓN	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	340 "PASIVOS"		

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
DEFICIENTE CONTROL INTERNO EN MATERIA DE CONCILIACIÓN Y REGISTROS CONTABLES. De la revisión y análisis a los contratos, expedientes resguardados por el área de Recursos Materiales y Servicios, de la información y documentación proporcionada por el proveedor EL MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V. y de los registros contables de la U.P.N., se determinó lo siguiente: 1. Al 11 de junio de 2015, el proveedor "EL MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V.", notificó que se le adeudan \$5'646,230.61 integrado por 41 facturas por concepto de Eventos, Congresos y Convenciones. Es de observar, que para el año 2014 se tenía el contrato UPN-DSJ-CONT-016/2014 abierto de prestación de Servicios de "Evento, Congresos y Convenciones" por un monto mínimo de \$1'000,000.00 y hasta un máximo de \$2'500,000.00 con vigencia del 01 de abril al 31 de diciembre de 2014. Adicionalmente, de la revisión de los registros contenidos en el expediente del citado proveedor en la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios, se determinó un adeudo de \$6,222,716.81, de los cuales corresponden a gastos de la U.P.N. \$2,276,537.19 cubiertos con el contrato arriba citado y \$3,946,179.62 ejercidos por el Fideicomiso, "Fondo de Fomento para la Investigación Científica y el Desarrollo Tecnológico", no contando con el contrato respectivo, ni con la autorización formal del Comité Técnico del Fideicomiso. Al comparar las cifras, se detectó una diferencia entre las facturas presentadas por el proveedor y la información del expediente de la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios por \$576,486.2, además, se detectaron duplicidades en número de facturas presentadas y otras que ya habían sido pagadas con antelación por un monto de \$259,230.65, según anexo 1. 2. El proveedor mencionado, presenta relación de adeudos por \$1'546,649.40 por Boleitos de	CORRECTIVA: La Secretaría Administrativa, deberá girar sus instrucciones a quien corresponda a efecto de realizar lo siguiente: 1. Presentar un informe detallado que justifique la decisión de haber ejercido recursos del Fideicomiso por la cantidad de \$3,946,179.62. Anexar el contrato formalizado con el proveedor EL MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V. con el Fideicomiso, así como la autorización previa del Comité Técnico del Fideicomiso para comprometer recursos del Fideicomiso. Aclarar y conciliar con el proveedor la diferencia de \$76,486.20 y no considerar como pago al proveedor los montos reflejados por errores y duplicidades por \$259,230.65. 2. Presentar informe detallado que aclare y justifique la decisión de haber ejercido recursos sin tener suficiencia presupuestal por el Servicio de Suministro de Pasajes Aéreos Internacionales y Nacionales por \$226,649.40. Solicitar al proveedor EL MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V. la presentación de las facturas que amparen el \$1,546,649.40 que reclaman, para que dicha cifra sea conciliada con los Servidores Públicos de la U.P.N. con

CP María del Socorro Alcibar Orozco Auditor	Lic. Félix Alejandro Velázquez Castañeda Jefe de Grupo	CP. Salvador García Garibay Titular del Área de Auditoría
--	---	--

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN LA
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJAS No: 11 DE 17
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2015
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO FISCALIZABLE: \$8,956.0
MONTO POR ACLARAR: \$
MONTO POR RECUPERAR: \$
RIESGO: MEDIANO

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.	SECTOR:	EDUCACIÓN.	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	340 "PASIVOS"		

Avión sin las facturas que lo respalden del contrato número OS-013/2014 y MOD-OS-005-2014 por el Servicio de Suministro de Pasajes Aéreos Internacionales y Nacionales por un monto mínimo de \$792,000.00 y un máximo de \$1'320,000.00 con vigencia del 01 de abril al 31 de marzo de 2015. Ambos saldos, conforman la Deuda Total de \$7'192,880.01.	el soporte documental pertinente.
3. En los registros contables de la U.P.N. no se cuenta con un auxiliar que muestre los movimientos realizados ni saldos iniciales ni finales del Proveedor EL MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V., por lo que se carece de certeza de los adeudos.	3. Elaborar los auxiliares contables y presupuestales que permitan conocer todos los movimientos realizados con el proveedor EL MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V. y determinar con certeza los pagos realizados y los adeudos que se tengan contraídos con el mismo.
4. De los \$2,276,537.19 por concepto de Eventos, Congresos y Convenciones ejercidos por la U.P.N. no se tiene evidencia de haber obtenido la autorización de las Solicitudes de Autorización de Gastos Restringidos "SOLAGARES", y de los \$53,946,179.62 ejercidos por el Fideicomiso no se obtuvo la autorización, de igual manera por haberlo tramitado a través de esta figura jurídica.	5. Que justifiquen las razones por las cuales la U.P.N. adeuda recursos al Fideicomiso y por los proyectos INEE y Caricom.
5. La U.P.N. de acuerdo a sus registros contables al 31 de mayo de 2015, adeuda al Fideicomiso \$1,764,109.46, reflejado en el rubro de Acreedores Diversos, correspondientes a los siguientes auxiliares: Fideicomiso \$1,086,578.15; Proyecto Caricom \$166,633.71 y Proyecto INEE \$510,897.60; lo cual refleja inconsistencias en los registros contables y falta de claridad y transparencia en los adeudos contraídos por la institución y el propio Fideicomiso al ser figuras jurídicas diferentes.	6. Justificar las razones por las cuales la Directora de de Unidades, solicitó la prestación de servicios de Eventos, Congresos y Convenciones al enlace de la U.P.N. del MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V. y por qué se ejercieron con cargo a los recursos del Fideicomiso.
6. La Mtra. Xochitl Moreno Fernández, Directora de Unidades, solicitó la prestación de servicios de Eventos, Congresos y Convenciones al enlace de la U.P.N. del MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V. con cargo a los recursos del Fideicomiso, tal como quedó evidenciada en la Factura FME-3726 del 28 de nov de 2014, por concepto de Reunión Nacional para el Desarrollo del Diplomado Formación de Tutores para Docentes de Nuevo ingreso los días 01 y 02 de oct. de 2014 para 250 participantes.	Así mismo, deberán justificar las contrataciones de las 9 lap tops sin considerar la existencia y disponibilidad del equipo de cómputo de la U.P.N. por \$23,760.00.
Adicionalmente, se señala que se contrataron, entre otros conceptos, 9 lap tops por un monto de \$23,760.00 para los dos días del evento, sin considerar que la U.P.N. cuenta con equipo	PREVENTIVA: La Subdirección de Recursos Financieros deberá realizar conciliaciones mensuales en coordinación con la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios con los Departamentos de Control del Ejercicio Presupuestal y el de Contabilidad, a fin de administrar y controlar de manera correcta, transparente y eficiente de todos los Pasivos de

CP María del Socorro Alcívar Orozco 	Lic. Félix Alejandro Velázquez Castañeda 	CP. Salvador García Garibay
Auditor	Jefe de Grupo	Titular del Área de Auditoría

HOJAS No: 12 DE 17
 NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2015
 NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
 MONTO FISCALIZABLE: \$8,956.0
 MONTO FISCALIZADO: \$8,956.0
 MONTO POR ACLARAR: \$
 MONTO POR RECUPERAR: \$
 RIESGO: MEDIANO



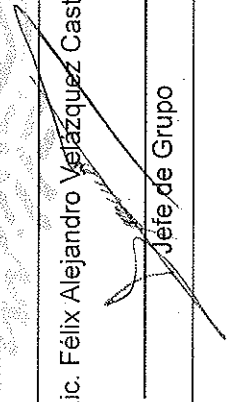
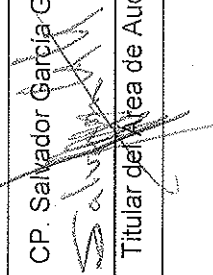
SFP
 SECRETARÍA DE
 LA FUNCIÓN PÚBLICA

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
 EN LA
 UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**

CÉDULA DE OBSERVACIONES.

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.	SECTOR:	EDUCACIÓN.	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	340 "PASIVOS"		

tecnológico necesario y suficiente para este evento. FUNDAMENTO LEGAL: <i>Definición y Objetivo</i> de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. <i>Revelación Suficiente</i>; numerales 11, 12 incisos a) y c) y 13 de los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental. <i>Control Presupuestario</i>; numerales 20, 21 incisos a), b), c) y d) y 22 de los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental. <i>Reconocimiento contable de operaciones y eventos</i>; numerales 23, 24 incisos a) y b) de los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental. <i>Dualidad Económica</i>; numerales 30, 31 inciso a), 32 de los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental. <i>Delimita el Marco Jurídico Consustancial</i>; numerales 39, 40 viñeta uno y tres, de los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental. Contrato UPN-DSJ-CONT-016/2014 Eventos, Congresos y Convenciones, abierto de prestación por un monto mínimo de \$1'000,000.00 hasta un máximo de \$2'500,000.00 con vigencia del 01 de abril al 31 de diciembre de 2014. Contrato OS-013/2014 y MOD-OS-005-2014 Servicio de Suministro de Pasajes, Aéreos Internacionales y Nacionales por un monto mínimo de \$792,000.00 y un máximo de \$1'320,000.00 con vigencia del 01 de abril al 31 de marzo de 2015. Circular OM Núm.-0089 del 05 de marzo de 2010. Lineamientos para Regular los Gastos Restringsidos. Emitida por el Oficial Mayor de la S.E.P. Lineamientos de Racionalidad y Austeridad Presupuestaria 2015 Medidas de Racional. DOF 26/02/2015.	acuerdo a la normatividad aplicable. FECHA LÍMITE DE COMPROMISO: 23/09/15 FECHA DE FIRMA: 30/06/15 LIC. ROMEL CERVANTES ANGELES Secretario Administrativo C.P. GRISELDA HERRERA MONTIEL Subdirectora de Recursos Financieros. C.P. JUAN DORANTES LÓPEZ. Jefe del Departamento de Contabilidad
--	---

CP María del Socorro Alcibar Orozco  Auditor	Lic. Félix Alejandro Velázquez Castañeda  Jefe de Grupo	CP. Salvador García Garibay  Titular del Área de Auditoría
---	---	---

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICAÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN LA
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES.HOJAS No. 13 DE 17
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2015
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO FISCALIZABLE: \$74,388.1
MONTO FISCALIZADO: \$74,388.1
MONTO POR ACLARAR: \$
MONTO POR RECUPERAR: \$
RIESGO: MEDIANO

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL	SECTOR:	EDUCACIÓN	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	340 "PASIVOS"		

OBSERVACIÓN

DEFICIENTE ADMINISTRACIÓN Y REGISTRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR Y DE LOS ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES

De la revisión y análisis a los registros contables de la U.P.N. del 01 de enero 2014 al 31 de marzo de 2015 de las Cuentas por Pagar y sus pólizas, así como a los pagos realizados durante y posterior al primer trimestre de 2015, se observó deficiente aplicación normativa en la administración, registro y pago del pasivo del ejercicio y de los adeudos de ejercicios fiscales anteriores, determinando lo siguiente:

- Se observó que el saldo de Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2014 por la cantidad de \$5,020,544.02, según Estados Financieros al mismo corte NO conto con registro en el Proceso Integral de Programación y Presupuesto (PIPP) para quedar ADEUDADOS y contar con recursos de las previsiones de las ADEFAS para ser liquidadas durante el primer trimestre de 2015.
- Así mismo, del saldo de las Cuentas por Pagar con saldo al 31 de marzo de 2015 por \$5,190,866.87, la Universidad Pedagógica Nacional realizó pagos posteriores al primer trimestre por la cantidad de \$ 4,405,979.81, de los cuales se identificó que de ellos, un 39.11% del total pagado (\$1,723,514.99) corresponden a adeudos NO ADEUDADOS, afectando el presupuesto del ejercicio 2015.
- Existen adeudos pendientes de pago de 2014 por \$ 658,449.39 y una diferencia de menos entre los registros contables contra lo Adefado del proveedor Corporación Bibliografica, S.A. de C.V. por \$15,733.90 (anexo 2)

No se identificó quien recibió el vestuario del personal en el Almacén según las notas de remisión del 12/dic/2014 y Nota de Entrada al Almacén elaborada el 13/03/15 de la factura

RECOMENDACIONES

CORRECTIVA:

La Secretaría Administrativa, deberá girar sus instrucciones a quien corresponda a efecto de realizar lo siguiente:

- Justificar la falta del registro de los Pasivos 2014 en el Proceso Integral de Programación y Presupuesto (PIPP) para cumplir con la normatividad aplicable de las ADEFAS.
- Aclarar la procedencia de los recursos utilizados para el pago de los Pasivos NO ADEUDADOS 2014 posterior al 1er. Trimestre de 2015.
- Gestionar los pagos pendientes de los Proveedores con antigüedad del 31/diciembre/2014 y del 30/enero/2015. Así mismo, conciliar y corregir la diferencia Adefada del proveedor Corporación Bibliografica, S.A. de C.V. para proceder a su pago.
- Presentar evidencia documental de quien realizó la recepción y distribución del vestuario al almacén con la documentación soporte.
- Aclarar la falta de pago de las retenciones del I.V.A de los proveedores; Jurado García Paulina y Martínez Castro Roberto, en el periodo correspondiente al entero de los impuestos

CP María del Socorro Alcívar Orozco

Auditor

Lic. Félix Alejandro Velázquez Castañeda

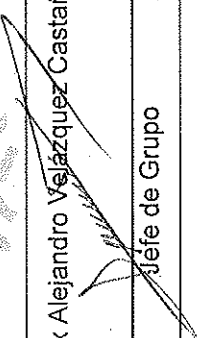
Jefe de Grupo

CP. Salvador García Garibay

Titular del Área de Auditoría

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.	SECTOR:	EDUCACIÓN.	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	340 "PASIVOS"		

número FA-34 del proveedor Radamanty, SA de CV con fecha 12/Mzo./2015, por un importe de \$1,798,907.70, correspondiente al contrato UPN-054/2014 por el Procedimiento de Adjudicación Directa, firmado el día 14/Nov./2014, así mismo se identificó que la deuda fue Adefada por \$1,838,510.10 el cual no coincide con el saldo en auxiliar. 5. En dos facturas, se detectó la falta de pago del I.V.A. retenido a los proveedores: Jurado García Paulina y Martínez Castro Robert, tal como se muestra en el anexo 3.	FUNDAMENTO LEGAL: Art. 22, 23 antepenúltimo párrafo, 47, 48, 51 y 52 del Manual de Normas Presupuestarias para la Administración Pública Federal. Art. 41 F-V, 42 primer párrafo, 45 F-XII y XIV, 51 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público. Art. 84 párrafo tres y cuatro, 89 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público. Art. 3 F-IX y Anexo 8 Proyecto de Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014.	PREVENTIVA: La Subdirección de Recursos Financieros deberá realizar conciliaciones mensuales de documentación e información en coordinación con la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios con los Departamentos de Control del Ejercicio Presupuestal y el de Contabilidad, a fin de administrar y controlar de manera correcta, transparente y eficiente las Cuentas por Pagar y Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores de acuerdo a la normatividad aplicable. FECHA LÍMITE DE COMPROMISO: 23/09/15 FECHA DE FIRMA: 30/06/15 LIC. ROMEL CERVANTES-ANGELES Secretario Administrativo. C.P. GRISELDA HERRERA-MONTIEL Subdirectora de Recursos Financieros. C.P. JUAN DORANTES LÓPEZ. Jefe del Departamento de Contabilidad.
--	---	--

CP María del Socorro Alcibar Orozco  Auditor	Lic. Félix Alejandro Velázquez Castañeda  Jefe de Grupo	CP. Salvador García Garibay  Titular del Área de Auditoría
---	---	---

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.	SECTOR:	EDUCACION.	CLAVE:	11030
AREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	340 "PASIVOS"		

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
DEFICIENTE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE LOS ACREEDORES DIVERSOS. De la revisión y análisis a los registros contables de la U.P.N. del 01 de enero 2014 al 31 de marzo de 2015 del Seguro de Vida Individualizado, del Seguro de Gastos Médicos Mayores, Pensión Alimenticia y Fondo Rotatorio y pólizas, se determinó lo siguiente: 1 SEGURO DE VIDA INDIVIDUALIZADO Saldos vencidos durante el ejercicio 2014, no conciliados, ni pagados al 31 de mayo de 2015: - Nomina Complementaria Qna. 03/14 (feb.'14) por \$ 320.90 - Diferencia en cargos y pagos por la Qna. 10/14 (mayo '14) \$ 0.20 - Nomina Complementaria Qna. 07/14 por (abr.'14) \$ 5,313.88 - Diferencia en cargos y pagos por la Qna. 18/14 (nov.'14) \$ 33,161.55 TOTAL VENCIDO DESDE 2014 \$38,796.53 Así mismo, pendientes de pago al mismo corte, las siguientes Retenciones vía nomina a los trabajadores: - Retención Qna. 07/15 (abr.'15) \$371,158.53 - Retención Qna. 08/15 (abr.'15) \$367,667.83 - Retención Qna. 09/15 (may.'15) \$365,491.91 - Retención Qna. 10/15 (may.'15) \$366,505.35 TOTAL PENDIENTE DE PAGO EN 2015 \$1,470,823.62 TOTAL PENDIENTE DE PAGO AL 31/MAYO/15 \$1,509,620.15 2 SEGURO DE GASTOS MEDICOS MAYORES Saldos vencidos durante el ejercicio 2014, no conciliados, ni pagados al 31 de mayo de 2015: - Nomina Complementaria Qna. 14/14 (jul.'14) por \$ 859.56 - Diferencia en cargos y pagos por la Qna. 15/14 (jul.'14) \$ 4,036.16	CORRECTIVA: La Secretaría Administrativa, deberá girar sus instrucciones a quien corresponda a efecto de realizar lo siguiente: 1 y 2 - Justificar la falta de seguimiento y supervisión en el control y registro contable de la cuenta que refleja movimientos sin conciliar. - Aclarar si ya se pagaron a la fecha las cantidades: \$1,509,620.15 y \$625,020.61 de Seguro de Vida Individualizado y Seguro de Gastos Médicos Mayores, respectivamente. Así como, aclarar el registro origen de la cantidad de \$242,176.13. - Informar las medidas y acciones realizadas por el incumplimiento de los Enteros, de acuerdo a la normatividad aplicable. 3 Depurar y realizar las correcciones pertinentes de la cuenta de Pensiones Alimenticias. 4 Elaborar un sello de No Existencias que contenga, fecha, firma y cargo, para ser requisitados por la persona que confirma la respuesta de no existencias en el almacén. PREVENTIVA: La Subdirección de Recursos Financieros deberá realizar conciliaciones mensuales en coordinación con los Departamentos de Control del Ejercicio Presupuestal, el de

CP María del Socorro Alcázar Orozco	Lic. Félix Alejandro Velázquez Castañeda	CP. Salvador García Garibay
Auditor	Jefe de Grupo	Titular del Área de Auditoría

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICAÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN LA
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES.HOJAS No: 16 DE 17
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2015
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03
MONTOS FISCALIZABLES: \$74,389.1
MONTOS FISCALIZADOS: \$74,389.1
MONTOS POR ACLARAR: \$
MONTOS POR RECUPERAR: \$
RIESGO: MEDIANO

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL	SECTOR:	EDUCACIÓN	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	340 "PASIVOS"		

• Nomina Complementaria Qna. 17/14 por (agto.)	\$ 150.80
• Diferencia en cargos y pagos por la Qna. 18/14 (sept'14)	\$131,407.15
TOTAL VENCIDO DESDE 2014	\$136,453.67

Así mismo, pendientes de pago al mismo corte, las siguientes Retenciones vía nomina a los trabajadores:

- Retención Qna. 07/15 (abr'15) \$244,026.90
- Nomina Extraordinaria Qna. 07/15 (abr'15) \$ 533.36
- Retención Qna. 09/15 (mayo '15) \$242,176.13
- Retención Qna. 10/15 (mayo '15) \$239,732.37
- TOTAL PENDIENTE DE PAGO EN 2015** **\$726,468.76**

- Se detectó un movimiento por la cantidad de \$242,176.13 sin identificar el origen.

TOTAL PENDIENTE DE PAGO AL 31/MAYO/15
\$625,020.61

3 PENSIÓN ALIMENTICIA

No hay depuración del saldo contable por la cantidad de \$613,443.52.

4 FONDO ROTATORIO

Se detectaron 4 órdenes de salida de almacén, sin tener la evidencia de la firma que avale la no existencia de los artículos, de las cuales mediante inspección física, se detectó que 2 de ellas contaban con existencia de artículos al momento de la solicitud.

FUNDAMENTO LEGAL:

Art. 97 F-I, III y IV, Art. 103 Bis, Art. 107, Art. 110 F-III, V, VII, Art. 132 F-XXIII Bis, XXVI de la Ley Federal del Trabajo.

Contabilidad, el Departamento de Personal, a fin de administrar y controlar de manera correcta y transparente en tiempo y forma los Enteros correspondientes a Retenciones y Descuentos vía nomina a los Trabajadores de acuerdo a la normatividad aplicable.

FECHA LÍMITE DE COMPROMISO: 23/09/15

FECHA DE FIRMA: 30/06/15

LIC. ROMEL CERVANTES ANGELES
Secretario Administrativo

C.P. GRISELDA HERRERA MONTIEL
Subdirectora de Recursos Financieros.

CP. JUAN DORANTES LÓPEZ.
Jefe del Departamento de Contabilidad

CP María del Socorro Alcibár Orozco

Auditor

Lic. Félix Alejandro Velázquez Castañeda

Jefe de Grupo

CP. Salvador García Garibay

Titular del Área de Auditoría

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN LA
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJAS No. 17 DE 17
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2015
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03
MONTO FISCALIZABLE: \$74,389.1
MONTO FISCALIZADO: \$74,389.1
MONTO POR ACLARAR: \$
MONTO POR RECUPERAR: \$
RIESGO: MEDIANO

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.	SECTOR:	EDUCACIÓN.	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	340 "PASIVOS"		

Art. 6 F-II, V, IX, X, Art. 7 párrafos 1, 2 y 4, Título Primero DE LAS DISPOSICIONES GENERALES Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de Estado.

Art. 21 párrafos 1, 2, 3, y último, Art. 22 párrafos 1, 2, 3, 5, y último, Art. 24, Art. 25; Título Segundo Capítulo I SUELDOS, CUOTAS Y APORTACIONES Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de Estado.

Art. 169 F-I inciso a), F-II, Art. 177 párrafos 1, 2 y 3, Art. 185 párrafos 1, 2 y penúltimo, Art. 191 F-II; Capítulo IX Sección II Del Crédito para Vivienda. Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de Estado.

Art. 252 y 253; Título Sexto DE LAS RESPONSABILIDADES Y SANCIONES Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores de Estado.

CP María del Socorro Aleibar Orozco

[Firma]
Auditor

Lic. Félix Alejandro Velázquez Castañeda

[Firma]
Jefe de Grupo

CP. Salvador García Caribay

[Firma]
Titular del Área de Auditoría

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
INTEGRACIÓN DE DIFERENCIA DE OBSERVACIÓN DE PASIVO
EL MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V.

EL MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V.	
CONCEPTO	IMPORTE
Importe de 41 facturas presentadas por el Servicio de Eventos, Congresos y Convenciones	\$5,646,230.61
Importe sin facturas soporte por el Servicio de Pasajes Aéreos Nacionales e Internacionales	\$1,546,649.40
TOTAL SEGÚN EL MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V.	\$7,192,880.01

SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS	
CONCEPTO	IMPORTE
Importe por el Servicio de Eventos, Congresos y Convenciones U.P.N.	\$2,276,537.19
Importe por el Servicio de Eventos, Congresos y Convenciones FIDEICOMISO	\$3,946,179.62
TOTAL SEGÚN SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS	\$6,222,716.81

DIFERENCIAS EN NÚMERO DE FACTURAS ENTRE UPN Y PROVEEDOR	
CONCEPTO	IMPORTE
Eventos, Congresos y Convenciones según expediente de la Subdirección de Recursos Materiales y Servicios	\$6,222,716.81
Eventos, Congresos y Convenciones según EL MUNDO ES TUYO, S.A. DE C.V.	\$5,646,230.61
TOTAL DIFERENCIA	\$576,486.20

DIFERENCIAS ENTRE UPN Y PROVEEDOR EN DUPLICIDAD Y PAGOS	
CONCEPTO	IMPORTE
FAE 4207 07/06/2013	\$11,321.60
FAE 4362 24/07/2013	\$10,000.00
	\$2,995.28
FME 1875 30/06/2014	\$155,540.40
FME 3669 26/11/2014	\$166,884.56
FME 3673 26/11/2014	\$196,495.07
TOTAL DIFERENCIA	\$58,396.14
	\$259,230.65

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

PROVEEDORES PENDIENTES DE LIQUIDAR

Deuda por ampliación de contrato al 1er trim. 2015.				
No.	Proveedor	Importe	Antigüedad	Observación
1	Corporación Bibliográfica	\$109,029.10	30/01/2015	Adefado por \$124,763.00
				Diferencia
				-\$15,733.90

PROVEEDORES PENDIENTES DE LIQUIDAR

NO ADEAFADOS Y SIN EVIDENCIA DE GESTIÓN DE PAGO				
No.	Proveedor	Importe	Antigüedad	Observación
1	Euroelectrica, S.A. de C.V.	\$4,373.90	31/12/2014	
2	Editorial el Manual Moderno	\$29,482.25	31/12/2014	
3	Grupo LYNB de México	\$208,454.52	31/12/2014	
4	Suministros y Equip. Tec. Especializado	\$416,138.72	31/12/2014	
		\$658,449.39		
TOTAL		\$767,478.49		

I.V.A. AÚN NO LIQUIDADO

No.	Proveedor	Fact.(Cofejada)	I.V.A.	Fecha Fact.	Antigüedad	Observación
1	Jurado García Paulina	A434(FA-23)	\$1,294.50	26/11/2014	28/11/2013	
2	Martínez Castro Roberto	A794	\$34,471.87	02/12/2014	31/12/2014	chechar las salidas de las llantas