



PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO  
EJERCICIO 2016

11030 UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
1	800	OPERACIONES SUSTANTIVAS	DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN AUDITORIAL DESEMPEÑO	<p>Verificar que se cuente con mecanismos de control que permitan detectar con oportunidad los posibles déficit presupuestarios que se presentan para tomar las medidas correctivas en tiempo y forma, como pueden ser adecuaciones presupuestarias; autorización de la cabeza de sector y/o SHCP.</p> <p>Verificar que las metas y/o objetivos se realicen con base en indicadores contenidos en los programas que derivan del Plan Nacional de Desarrollo y el Programa Sectorial de Educación.</p> <p>Verificar que se cuente con las provisiones del gasto para cubrir los recursos humanos, materiales y financieros, para el desarrollo de las actividades institucionales.</p> <p>Verificar que se cuente con un programa y/o calendario financiero autorizado para la planeación de los recursos.</p> <p>Verificar que se hayan considerado las provisiones salariales y económicas para cubrir los incrementos salariales, creación de plazas y otras medidas económicas de índole laboral, las que se deberán considerar en un capítulo específico del presupuesto.</p> <p>Revisar el grado de cumplimiento de objetivos con base en indicadores estratégicos y de gestión que permitan conocer el impacto social de los programas y proyectos.</p> <p>Verificar que los recursos destinados a programas y proyectos de inversión se hayan asignado en base a las necesidades institucionales.</p>	<p>Verificar que los recursos financieros autorizados, planeados, programados y presupuestados, se hayan realizado con principios de transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia, atendiendo las medidas de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal.</p>	5	13	9	36
2	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	SEGUIMIENTO EN TODAS LAS ÁREAS QUE TIENEN OBSERVACIONES PENDIENTES DE ATENDER	<p>Verificar la implementación de las recomendaciones propuestas por el Órgano Interno de Control u otra instancia fiscalizadora, promoviendo la participación y apoyo de los titulares, replanteando las recomendaciones que se consideren necesarias y ampliando el alcance de los</p>	<p>Abatir la recurrencia de la problemática observada e impulsar la mejora continua en las áreas que integran la institución, propiciando el cumplimiento de las disposiciones legales o administrativas; así como implementar acciones que impacten de manera significativa en la calidad de la</p>	9	13	5	10

*[Handwritten signature]*

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO  
EJERCICIO 2016

11030 UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
3	350	MONTO DEL PRESUPUESTO	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE	<p>procedimientos de auditoría en caso de detectarse otras irregularidades, evaluando que se hayan efectuado las acciones en las fechas programadas, con el fin de corregir y/o prevenir la recurrencia de las situaciones observadas.</p> <p>Verificar el proceso operativo del presupuesto.</p> <p>Comprobar que las erogaciones con cargo al presupuesto de la Institución, se encuentren debidamente justificadas con la documentación soporte respectiva.</p> <p>Comprobar que en la ejecución del presupuesto se haya dado cumplimiento a las disposiciones legales aplicables en materia de racionalidad, austeridad, disciplina, solagares y control presupuestario.</p> <p>Que haya supervisión oportuna del cumplimiento de contratos.</p> <p>Que las facturas pagadas se encuentren debidamente revisadas y autorizadas.</p> <p>Que la documentación comprobatoria del gasto, cuente con los requisitos normativos (SOLAGARES).</p> <p>Que el ejercicio del gasto, se realice conforme a lo presupuestado y en apego a la normatividad.</p>	<p>función institucional.</p> <p>Verificar, analizar y comprobar que los recursos autorizados para el ejercicio del gasto corriente capítulos 2000 y 3000, se lleve a cabo conforme al marco normativo que regula su operación, se encuentren soportadas con la documentación comprobatoria, así como se hayan realizado con principios de transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia, atendiendo los decretos de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal.</p>	18	26	9	36
4	100	MONTO DEL PRESUPUESTO	SUBDIRECCIÓN DE PERSONAL SERVICIOS PERSONALES	<p>Comprobar que el proceso, emisión y transferencia para el pago de la nómina correspondiente se realice conforme la plantilla ocupacional y tabulador autorizados.</p> <p>Comprobar que se haya cumplido con un programa de capacitación para el manejo del sistema de nómina.</p> <p>Verificar que se cuente con las medidas de seguridad en el proceso, emisión y transferencia a las cuentas bancarias de la nómina.</p> <p>Verificar que la comprobación de los</p>	<p>Verificar que el proceso de Nomina cumpla con los procedimientos normativos autorizados y estándares de seguridad necesarios.</p>	18	26	9	36

0022

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO  
EJERCICIO 2016

11030 UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
5	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	SEGUIMIENTO EN TODAS LAS ÁREAS QUE TIENEN OBSERVACIONES PENDIENTES DE ATENDER	<p>recursos otorgados a los sindicatos por prestaciones sea realizada en un periodo que no exceda de un mes.</p> <p>Revisar la Normatividad relativa a la autorización de los diferentes horarios de trabajo, verificando que las incidencias derivadas de los mismos sean aplicadas correctamente</p> <p>Verificar que el personal adscrito a la Subdirección de Personal este capacitado y cuente con las habilidades necesarias para desarrollar su actividad asignada.</p> <p>Verificar la implementación de las recomendaciones propuestas por el Órgano Interno de Control u otra instancia fiscalizadora, promoviendo la participación y apoyo de los titulares, replanteando las recomendaciones que se consideren necesarias y ampliando el alcance de los procedimientos de auditoría en caso de detectarse otras irregularidades, evaluando que se hayan efectuado las acciones en las fechas programadas, con el fin de corregir y/o prevenir la recurrencia de las situaciones observadas.</p>	22	26	5	10	
6	240	MONTO DEL ACTIVO O PASIVO	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS ACTIVO FIJO	<p>Cotejar que el monto del Activo Fijo registrado en su sistema coincida con los Estados Financieros.</p> <p>Verificar que el registro y control del activo fijo contenga datos correctos, este actualizado y depurado y contenga las medidas de seguridad que garanticen su integridad.</p> <p>Verificar la realización de inventarios físicos totales cuando menos una vez al año y por muestreo físico cuando menos cada tres meses.</p> <p>Verificar que en la identificación de los bienes de activo fijo, sea a través de número de inventario, los cuales contemplen los dígitos del ramo presupuestario o la denominación o siglas de la Universidad.</p>	31	39	9	36	

0023

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO  
EJERCICIO 2016

11030 UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
7	800	OPERACIONES SUSTANTIVAS	SECRETARÍA ACADÉMICA AUDITORÍA AL DESEMPEÑO DE LA SUBDIRECCIÓN DE SERVICIOS ESCOLARES	<p>Verificar que el registro de los vales de resguardo este actualizado y correcto y que el número de inventario para la identificación de los bienes de activo fijo, corresponda efectivamente al usuario.</p> <p>Verificar que se cuente con mecanismos de supervisión.</p> <p>Constatar que el trámite de títulos y expedición de cédulas profesionales, sean desarrollados por personal que cuente con el perfil y las competencias laborales necesarias para tal fin.</p> <p>Verificar que en el trámite y expedición de cédulas profesionales, se asegure el funcionamiento eficaz, eficiente y que satisfaga las necesidades del ciudadano usuario.</p> <p>Comprobar que se cuente con mecanismos de evaluación del trámite y expedición de cédulas profesionales, que permita eficientar el proceso, atendiendo a las necesidades de la comunidad universitaria.</p>	Verificar que el trámite de títulos y cédulas profesionales, se desarrollen de manera eficaz y eficiente.	31	39	9	45
8	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	SEGUIMIENTO EN TODAS LAS ÁREAS QUE TIENEN OBSERVACIONES PENDIENTES DE ATENDER	<p>Verificar la implementación de las recomendaciones propuestas por el Órgano Interno de Control u otra instancia fiscalizadora, promoviendo la participación y apoyo de los titulares, replanteando las recomendaciones que se consideren necesarias y ampliando el alcance de los procedimientos de auditoría en caso de detectarse otras irregularidades, evaluando que se hayan efectuado las acciones en las fechas programadas, con el fin de corregir y/o prevenir la recurrencia de las situaciones observadas.</p>	Abatir la recurrencia de la problemática observada e impulsar la mejora continua en las áreas que integran la institución, propiciando el cumplimiento de las disposiciones legales o administrativas; así como implementar acciones que impacten de manera significativa en la calidad de la función institucional.	36	40	5	10
9	210	ÁREAS CRÍTICAS PROCLIVES A CORRUPCIÓN	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y SERVICIOS ADQUISICIONES	<p>Verificar que exista una adecuada planeación, programación, presupuestación de las adquisiciones.</p> <p>Verificar que los procesos de adquisiciones de bienes y servicios se apeguen a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y demás normatividad aplicable.</p>	Verificar y comprobar que las Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios se encuentren plenamente justificados, comprobados y documentados; y los recursos se hayan ejercido de acuerdo a la normatividad vigente en forma eficiente.	44	52	9	36

0024



**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO  
EJERCICIO 2016**

**11030 UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
10	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	SEGUIMIENTO EN TODAS LAS ÁREAS QUE TIENEN OBSERVACIONES PENDIENTES DE ATENDER	<p>Evaluar el cumplimiento del procedimiento de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la adecuada elaboración e integración de las investigaciones de mercado</p> <p>Verificar que haya supervisión oportuna del cumplimiento de contratos derivados de las adquisiciones.</p> <p>Comprobar que las facturas pagadas se encuentren debidamente autorizadas.</p> <p>Verificar que sea correcta la elaboración de convocatorias en los procesos de contratación.</p> <p>Verificar que se cuente con mecanismos de supervisión.</p>	Abatir la recurrencia de la problemática observada e impulsar la mejora continua en las áreas que integran la Institución, propiciando el cumplimiento de las disposiciones legales o administrativas; así como implementar acciones que impacten de manera significativa en la calidad de la función institucional.	48	52	5	10

*[Handwritten Signature]*  
 Lic. Edgar Quiroga Traslaviña.  
 Titular del Órgano Interno de Control