

**FONDO PARA EL FOMENTO DE LA INVESTIGACIÓN
CIENTÍFICA Y EL DESARROLLO TECNOLÓGICO DE LA
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**

**CARTA DE OBSERVACIONES
DEFINITIVA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016**

Ciudad de México, 17 de abril de 2017.

A la Secretaría de la Función Pública

Al Dr. Tenoch Esaú Cedillo Avalos
Presidente del Fondo para el Fomento de la Investigación
Científica y el Desarrollo Tecnológico de la
Universidad Pedagógica Nacional

En cumplimiento a los "Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria", emitidos por la Secretaría de la Función Pública para el ejercicio 2016, nos permitimos remitirles la carta de observaciones definitiva del Fondo para el Fomento de la Investigación Científica y el Desarrollo Tecnológico de la Universidad Pedagógica Nacional (FONDO), correspondiente a la auditoría practicada por el ejercicio 2016, por separado enviaremos un ejemplar del informe antes mencionado a la Titular del Órgano Interno de Control.

Se incluye un resumen numérico de las observaciones determinadas (formato 18), las cuales se encuentran clasificadas como se indica a continuación:

Resumen Numérico

| OBSERVACIÓN | CLASIFICACIÓN | | | TOTAL |
|------------------------|---------------|----------|----------|----------|
| | B.R. | M.R. | A.R. | |
| Deficiencia financiera | 1 | - | - | 1 |
| TOTAL | 1 | - | - | 1 |

Clasificación de las observaciones

B.R. = Bajo Riesgo
M.R. = Mediano Riesgo
A.R. = Alto Riesgo



ORGANO INTERNO
DE CONTROL



25 ABR. 2017

HORA: 10:12
NOMBRE: *[Signature]*
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

Asimismo, les comunicamos que la observación que se incluyen en el informe fue comentada con los funcionarios del FONDO y con personal del Órgano Interno de Control, como sigue:

- Lic. Romel Cervantes Ángeles, Secretario Administrativo.
- C.P. Griselda Herrera Montiel, Subdirectora de Recursos Financieros.
- Mtro. Edgar Quiroga Tralaviña, Titular del OIC en la UPN.
- Lic. Salvador García Garibay, Titular de Auditoría Interna del OIC en la UPN

Sin otro particular de momento, quedamos a sus apreciables órdenes.

Atentamente



BLC

C.P.C. Rubén Rocha-Ramírez

C.c.p. Mtro. Edgar Quiroga Tralaviña, Titular del OIC en la UPN.
Lic. Romel Cervantes Ángeles, Secretario Administrativo.

Formato de Observaciones

| | | | | | | | | | | | |
|---|----|---|----|--|----|--|----|------|-------------|-----------------|--------------------------------------|
| Nombre del ente público: | | Fondo para el Fomento de la Investigación Científica y el Desarrollo Tecnológico de la Universidad Pedagógica Nacional. | | | | | | | | | |
| Periodo sujeto a revisión: | | 2016 | | | | | | | | | |
| Rubro afectado: | | Cuentas por cobrar a corto plazo | | | | | | | | | |
| Cuenta afectada: | | Cuentas por cobrar a corto plazo | | | | | | | | | |
| Clasificación de la observación (5) | | | | Observación recurrente (6) | | | | | | | |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> | | Ejercicio 2015 | | SI <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | | | | |
| MONTOS Y CANTIDADES (7) | | | | | | | | | | | |
| Universo (7.1) | | Muestra (7.2) | | Observado (7.3) | | | | | | | |
| | | | | En relación al Universo | | En relación a la Muestra | | | | | |
| \$ 577,221 | | N/A | | \$ 577,221 | | N/A | | | | | |
| 100% | | N/A | | N/A | | N/A | | | | | |
| N/A | | N/A | | N/A | | N/A | | | | | |
| N/A | | N/A | | N/A | | N/A | | | | | |
| La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares (8) | | | | | | | | | | | |
| SI <input type="checkbox"/> | | | | NO <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | |
| La observación esta atendida (9) | | | | | | | | | | | |
| SI <input type="checkbox"/> | | | | NO <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | | |
| TIPO DE OBSERVACIÓN (10) Marcar con una "X" para seleccionar | | | | | | | | | | | |
| FINANCIERA | | PRESUPUESTARIA | | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS ADD. ARREND. Y SERV. |
| EF | CI | EP | CI | Adquisic. | | Obra | | | | | |
| X | | | | EF | CI | EF | CI | | | | |
| Descripción de la observación (11) | | | | | | | | | | | |
| Lo registros contables que fueron examinados con cifras al 31 de diciembre de 2016, muestran en el rubro denominado "Proyectos por concluir" un importe de \$577,221 por concepto de gastos no comprobados; derivado de aplicar nuestras pruebas de auditoría, no pudimos constatar que se trate de cuentas por cobrar reales y exigibles debido a que tienen una antigüedad superior a siete años. | | | | | | | | | | | |
| Fundamento específico legal y/o técnico infringido (12) | | | | | | | | | | | |
| Norma de Información Financiera C-3, Cuentas por cobrar. | | | | | | | | | | | |
| Causas (13) | | | | | | | | | | | |
| Las cuentas por cobrar muestran una antigüedad proveniente de siete ejercicios anteriores, asimismo, no tuvimos acceso a los elementos que sustentan la integridad de los mismos. (En el documento denominado Anexo único se muestra la integración elaborada por la administración de FONDO, en el que se integra la antigüedad de saldos, y sus recuperaciones). | | | | | | | | | | | |
| Efectos (14) | | | | | | | | | | | |
| No se tiene la certeza de que el saldo que integra el rubro de cuentas por cobrar a corto plazo, se trate de derechos a favor del FONDO; y a su vez, de que sean cuentas reales y exigibles. | | | | | | | | | | | |
| Recomendaciones (15) | | | | | | | | | | | |
| • Correctivas (15.1) | | | | | | | | | | | |
| La Subdirección de Recursos Financieros en su calidad de enlace debe realizar la evaluación y análisis, para definir si se trata de cuentas reales y exigibles, y a su vez realizar las gestiones para la comprobación y/o recuperación de los citados gastos. | | | | | | | | | | | |
| • Preventivas (15.2) | | | | | | | | | | | |
| La Subdirección de Recursos Financieros deberá en su calidad de enlace deberá realizar la conciliación, así como la implementación de gestiones administrativas que faciliten la recuperación de los saldos registrados por los conceptos de gastos no comprobados de cada uno de los proyectos. | | | | | | | | | | | |

| | | |
|--|--|---|
| Fecha de firma: 17 de abril de 2017 | Fecha compromiso de atención: 17 de abril de 2017 | Fecha de solventación: 16 de junio de 2017 |
| | | |



Universidad Pedagógica Nacional

Fondo para el Fomento de la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico

Comportamiento Histórico de la Cuenta de Proyectos por Concluir pendiente de comprobar

| Año | Saldo Inicial | Cargos | Abonos | Saldo Final | Recuperación Histórica por Año | Recuperación % | Saldo al 31/12/16 |
|--------------|----------------|------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------|---------------------|
| 2008 | \$0.00 | \$2,156,722.73 | \$2,126,886.96 | \$29,835.77 | \$2,156,722.73 | 100.00% | \$0.00 |
| 2009 | \$29,835.77 | \$2,298,735.26 | \$344,628.98 | \$1,983,942.05 | \$2,294,853.06 | 99.83% | \$3,882.20 |
| 2010 | \$1,983,942.05 | \$16,064,415.11 | \$15,162,845.18 | \$2,885,511.98 | \$16,049,424.12 | 99.91% | \$14,990.99 |
| 2011 | \$2,885,511.98 | \$12,273,474.18 | \$12,631,376.56 | \$2,527,609.60 | \$12,207,323.19 | 99.46% | \$66,150.99 |
| 2012 | \$2,527,609.60 | \$10,866,510.55 | \$12,652,330.78 | \$741,789.37 | \$10,754,235.15 | 98.97% | \$112,275.40 |
| 2013 | \$741,789.37 | \$11,824,204.93 | \$12,091,080.16 | \$474,914.14 | \$11,800,231.63 | 99.80% | \$23,973.30 |
| 2014 | \$474,914.14 | \$30,459,120.94 | \$29,038,158.21 | \$1,895,876.87 | \$30,450,171.68 | 99.97% | \$8,949.26 |
| 2015 | \$1,895,876.87 | \$3,783,251.91 | \$4,933,502.92 | \$745,625.86 | \$3,726,887.91 | 98.51% | \$56,364.00 |
| 2016 | \$745,625.86 | \$2,057,210.83 | \$2,225,616.02 | \$577,220.67 | \$1,766,576.30 | 85.87% | \$290,634.53 |
| Total | \$0.00 | \$91,783,646.44 | \$91,206,425.77 | \$577,220.67 | \$91,206,425.77 | 99.37% | \$577,220.67 |

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍAS EXTERNAS

ACUSE DE RECEPCIÓN DE INFORME DE AUDITORIA 184/2016 - FONDO PARA EL FOMENTO DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y EL DESARROLLO TECNOLÓGICO DE LA UPN - Carta de Observaciones Definitiva

DESPACHO: Barriguate López Cruz y Cía., S.C.

RFC: BLC041202CY4

CADENA CRIPTOGRÁFICA ORIGINAL: c7 8a 12 73 d8 5c a2 3d f5 36 59 7d 3a 03 08 45 1f 47 e5 3d

FECHA DE LA TRANSACCIÓN: 18/04/2017 18:32

CERTIFICADO CON EL QUE SE FIRMÓ: N.D.

FOLIO DE LA TRANSACCIÓN: N.D.

Cadena de validación del acuse: 20 e2 d2 40 8a 13 5b 1e bb 37 1e 8c 52 93 21 e5 c6 3f 67 7e

| | |
|----------------------------|---------------------------------|
| Nombre del ente público: | Universidad Pedagógica Nacional |
| Periodo sujeto a revisión: | 2016 |
| Rubro afectado: | Contribuciones locales |
| Cuenta afectada: | Derechos por suministro de agua |

| | |
|---|---|
| Clasificación de la observación (5) | Observación recurrente (6) |
| Bajo Riesgo (BR): <input checked="" type="checkbox"/> | Mediano Riesgo (MR): <input type="checkbox"/> |
| Ejercicio | 2015 |
| SI <input checked="" type="checkbox"/> | No <input type="checkbox"/> |

| MONTOS Y CANTIDADES | | Observado | |
|---------------------|---------|-------------------------|--------------------------|
| Universo | Muestra | En relación al Universo | En relación a la Muestra |
| N/A | N/A | N/A | N/A |
| N/A | N/A | N/A | N/A |
| N/A | N/A | N/A | N/A |
| N/A | N/A | N/A | N/A |

La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares

SI NO

La observación esta atendida

SI NO

TIPO DE OBSERVACIÓN

Marcar con una "X" para seleccionar

| FINANCIERA | PRESUPUESTARIA | OPERACIONES REPORTABLES | | | | IMSS | CÓDIGO D.F. | CÓDIGOS LOCALES | OTRAS OBS (especificar) |
|------------|----------------|-------------------------|------|----|----|------|-------------|-----------------|-------------------------|
| | | Adquisic. | Obra | CI | CI | | | | |
| EF | CI | EP | CI | EF | CI | | X | | |

Descripción de la observación

Con base en lo dispuesto en el artículo 58, fracción IV, del Código Fiscal del Distrito Federal, las personas morales están obligadas a dictaminar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, que en el año calendario anterior a aquél que se dictamina, hayan consumido por una o más tomas, más de 1000 m3 de agua bimestral promedio.

Durante el ejercicio 2015, el auditor externo emitió un alcance a la carta de observaciones, en el cual se informó a la Entidad, la necesidad de regularizar su situación fiscal en materia del consumo y suministro de agua, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 174 del citado ordenamiento, sin embargo esta situación no fue corregida durante el ejercicio 2016, debido a que la Entidad tenía adeudados en los pagos del 2°, 3° y 6° bimestre del ejercicio 2014 y por los pagos del 1° al 5° bimestre del ejercicio 2015, por motivo de no haber sido reconocidos por la Secretaría de Finanzas del Distrito Federal ahora Ciudad de México, por un importe aproximado de \$2,824,385.00; el cual es importante señalar, se encuentra sujeto a modificación debido a las cargas financieras impuestas por Sistemas de Agua de la Ciudad de México (SACMEX) y la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, por la situación antes descrita no se permitió a la Universidad Pedagógica Nacional (UPN) obtener por parte de SACMEX, la autorización para llevar acabo el cálculo de autodeeliminación de los consumos bimestrales de agua, y de esa manera poder efectuar las conciliaciones periódicas establecidas en la fracción II del artículo 174, lo que permitiría contar con los elementos para poder realizar la dictaminación del consumo y suministro de agua, por parte de un contador público.

Fundamento específico legal y/o técnico infringido

Art. 58 fracción IV y art. 174 del CFDF vigente durante el ejercicio 2016.

Causas

La Entidad no ha regularizado su situación fiscal en materia del consumo y suministro, por los adeudos registrados por SACMEX, correspondientes al 2°, 3° y 6° bimestre del ejercicio 2014 y por los pagos del 1° al 5° bimestre del ejercicio 2015, reflejados a través del Sistema de Compensación de Adeudos (SICOM), por este motivo, para el año 2016, la Entidad no obtuvo autorización para autodeleminar el monto a pagar por consumo de agua.

Efectos

Falta de cumplimiento de la responsabilidad de hacer dictaminar sus obligaciones en materia de consumo de agua, establecido en el Código Fiscal del Distrito Federal, situación que podría ser configurada como una infracción, sancionada con una multa mínima de \$22,192.00 a una máxima de \$55,478.00, según dispone el artículo 475 del citado Código.

Recomendaciones

• **Correctivas**

• **Preventivas**

La Entidad debe realizar las gestiones correspondientes, para regularizar sus adeudos por los ejercicios 2014 y 2015, así como realizar los trámites de solicitud autodeeliminación de sus consumos de agua dentro del primer trimestre del ejercicio siguiente, y dar cumplimiento a los supuestos establecidos en el artículo 58, fracción IV, del Código Fiscal del Distrito Federal, en caso de ser aprobada solicitud por parte de SACMEX.