

SEP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

HOJAS No: 9 DE 18
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2016
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTOS FISCALIZABLES: \$149,196.2
MONTOS FISCALIZADOS: \$49,189.6
MONTOS POR ACLARAR: \$0.0
MONTOS POR RECUPERAR: \$0.0
RIESGO: MEDIANO

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL	SECTOR:	EDUCACIÓN	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	350 "PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE"		

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
DEFICIENCIAS EN LA AUTORIZACIÓN, EJERCICIO Y REGISTRO DE VIÁTICOS NACIONALES E INTERNACIONALES. De la revisión efectuada a un importe de \$327,566.00 que representan una muestra del 30% de los movimientos registrados en el Reporte de auxiliares con cortes del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y del 01 de enero al 31 de marzo de 2016 y a las pólizas de Registro Contable que amparan el gasto, se determinó lo siguiente: 1. En la partida 37504 "Viáticos Nacionales para servidores públicos en el desempeño de funciones oficiales", se detectó que: a) A la fecha no se han comprobado los recursos otorgados en 2015 para 10 comisiones por un importe total de \$26,652.99 (Anexo 1), asimismo 3 pagos son improcedentes, dos correspondientes a comisiones a Puebla de la cual se entregaron como comprobantes facturas por concepto de comidas y hotel de Papantla, Veracruz por importe de \$1,344 del C. Díaz Corder Cabral Ernesto y del C. Hernández Durán Julio Rodrigo por importe de \$934.00, y otra debido a que el pago de una factura fue posterior al último día de la comisión por importe de \$429.99 de la C. Adriana Leona Rosales Mendoza. (Anexo 2) b) En las CLC 2310, 2371, 2443 y 2458 del mes de diciembre de 2015, de las cuales dispusieron recursos por un importe de \$9,462.00 para la partida de pasajes 37504 viáticos nacionales se carece de la documentación soporte de los movimientos. (Anexo 3)	CORRECTIVA: La Subdirección de Recursos Financieros, deberá girar sus instrucciones a quien corresponda a efecto de realizar lo siguiente: Por el punto 1: a) Gestionar el reintegro de estos recursos, adicionalmente exhortar a los CC Díaz Corder Cabral Ernesto, Hernández Durán Julio Rodrigo y Adriana Leona Rosales Mendoza a dar estricto cumplimiento a la Circular No. 11/2013 del 28 de febrero de 2013, así como al responsable de fiscalizar las comprobaciones el estricto apego a las normas establecidas para el ejercicio del gasto. b) Proporcionar la documentación soporte de los movimientos del otorgamiento de viáticos nacionales y en su caso proceder a la recuperación de los recursos. c) Aclarar y/o justificar el otorgamiento de los viáticos no solicitados en el tiempo establecido en la norma. d) Presentar los informes correspondientes o en su defecto el reintegro de los recursos asignados e) Aclarar y/o justificar el impacto institucional de la procedencia de la autorización de la comisión. f) Presentar las 17 guías de fiscalización correspondientes o en su caso proceder al reintegro de los recursos.

029

C. VÍCTOR CARREÓN SILVA
AUDITOR

C. P. RIGOBERTO SANTIAGO CRUZ
JEFE DE GRUPO

C. P. SALVADOR GARCÍA GARIBAY
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Fecha de Elaboración: 30/06/2016

IX 11/34

SEP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

HOJAS No. 10 18
DE
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2016
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTOS FISCALIZABLES: \$149,196.2
MONTOS FISCALIZADOS: \$49,199.6
MONTOS POR ACLARAR: \$0.0
MONTOS POR RECUPERAR: \$0.0
RIESGO: MEDIANO

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.	SECTOR:	EDUCACIÓN.	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS.	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	350 "PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE".		

c) Se identificó que las solicitudes de viáticos de los CC. Hernández Rodríguez Julio Rodrigo de octubre 2015, Tirzo Gómez Jorge de febrero 2015, y Ernesto Díaz Coudier de octubre de 2015 no se hicieron con 5 días de anticipación como lo marca la normatividad. (Anexo 4)

d) Las comprobaciones y justificaciones de las comisiones autorizadas a los CC González Melcalco María Imelda de octubre de 2015 y Vega Ramírez Enrique de noviembre 2015 carecen del informe correspondiente a la comisión, adicionalmente en la comprobación de la comisión de los CC. Tirzo Gómez de febrero de 2016, Fuentes Amaya Silvia de noviembre de 2015, no se entregó dentro de los 10 días posteriores a la misma como lo marca la norma. Ver Anexo 5

e) En la CLC 2068 de noviembre de 2015 la Orden de Ministración de Viáticos para el C. Díaz Cuoder Cabral, no fue autorizada por el Rector de la Universidad, sino por el mismo comisionado.

f) Existen 17 registros realizados que representan un importe de \$42,657.00 sin evidencia de haber sido revisados por el área, debido a que no cuentan con guía de fiscalización. Ver Anexo 6

2. En la partida 37602 "Viáticos en el extranjero para servidores públicos en el desempeño de funciones oficiales", se detectó que de las comisiones de los CC. Gabriela Ruiz Sandoval por importe de \$4,073.55 a Lima Perú para Presentar la Comunicación Educativa en la educación en Línea y la del C. Fernando Salinas Quiroz por \$4,451.32 a Nueva York a presentar la ponencia Secure Base Childcare, ambas en agosto de 2015, los comprobantes no se encuentran en original, ya que son fotocopias.

[Firma]
C. VÍCTOR CARREÓN SILVA
AUDITOR

C. P. RIGOBERTO SANTIAGO CRUZ
JEFE DE GRUPO

C. P. SALVADOR GARCÍA GARIBAY
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

IX 12/34

Punto 2. Se deberá obtener e integrar la documentación original y de ser el caso proceder a la recuperación de los recursos.

PREVENTIVA:

La Subdirección de Recursos Financieros deberá:

- Punto 1.
- a) Implementar mecanismos de control que coadyuven a la obtención de la documentación comprobatoria de acuerdo a los lineamientos establecidos para el ejercicio de viáticos por parte del personal de la UPN, así como implementar mecanismos de control que ayuden a fortalecer la supervisión del personal que realiza las actividades de fiscalización con objeto de contar con registros confiables.

Girar instrucciones por escrito al responsable de fiscalizar para que:

- b) y f) Se verifique que el soporte documental para el ejercicio de los recursos se encuentre completo y en estricto apego a la norma antes de proceder a la realización de los pagos.
- e) Rechazar sin excepciones las ordenes de ministración de viáticos que no estén autorizadas por el Titular de la UPN, como lo señalan las Normas que regulan los viáticos y pasajes de fecha 28 de diciembre de 2007.

Y Adicionalmente:

- c) y d) Difundir los lineamientos establecidos para el ejercicio de viáticos al personal de la UPN y exhortarles al cumplimiento de los mismos.

030

Fecha de Elaboración: 30/06/2016

11 18
DE
HOJAS No: 03/2016
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01
MONTOS FISCALIZABLES: \$149,186.2
MONTOS FISCALIZADOS: \$49,198.6
MONTOS POR ACLARAR: \$0.0
MONTOS POR RECUPERAR: \$0.0
MEDIANO



SFP
SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA

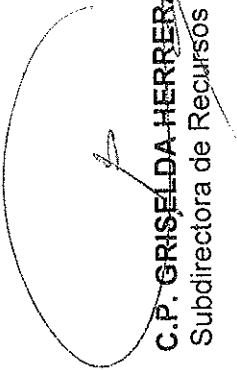
**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN LA
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL**
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL	SECTOR:	EDUCACIÓN	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	350 "PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE"		

FUNDAMENTO LEGAL:
Circular 11/2013 de fecha 28 de febrero de 2013
Numeral 4, 5, 11 y 16 de las Normas que Regulan los Viáticos y Pasajes para el desempeño de las Funciones de la Administración Pública Federal.
Art. 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Art. 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
Art. 64 y 66 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
Art. 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.
Manual Administrativo de aplicación General en materia de Recursos Financieros.

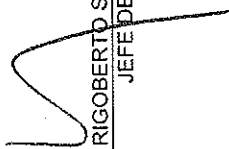
Punto 2. Girar instrucciones por escrito al responsable de fiscalizar para que las operaciones del ejercicio del gasto se respalden con la documentación original que las comprueben y justifiquen.

FIRMA Y FECHA COMPROMISO: 23 DE SEPTIEMBRE 2016



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


C. VÍCTOR CARREÓN SILVA
AUDITOR
Fecha de Elaboración: 30/06/2016


C. P. RIGOBERTO SANTIAGO CRUZ
JEFE DE GRUPO


C. P. SALVADOR GARCÍA GARIBAY
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

IX 13/34

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

12 DE 18
HOJAS No.
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2016
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO FISCALIZABLE: \$149,196.2
MONTO FISCALIZADO: \$49,199.6
MONTO POR ACLARAR: \$0.0
MONTO POR RECUPERAR: \$0.0
MEDIANO

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.	SECTOR:	EDUCACIÓN.	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS.	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	350 "PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE"		

OBSERVACIÓN

DEFICIENCIAS EN LA AUTORIZACIÓN, EJERCICIO Y REGISTRO DE PASAJES NACIONALES E INTERNACIONALES.

De la revisión efectuada a un importe de \$828,310.00 que representa una muestra del 39% de los movimientos registrados en el Reporte de auxiliares con corte del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y del 01 de enero al 31 de marzo de 2016 y a las pólizas de registro contable que amparan el gasto de los mismos periodos, se determinó lo siguiente:

En la partida del gasto 37104 "Pasajes Aéreos Nacionales para servidores públicos de mando en el desempeño de comisiones y funciones oficiales", se determinó que:

- Se realizaron dos pagos por medio de las CLC 93 y 100 en el mes de febrero de 2016, por concepto de pasajes nacionales correspondientes a una comisión de diciembre del ejercicio 2015 del Rector Dr. Cedillo Ávalos Tenoch Esaú por importes de \$8,138.00, sin que a la fecha exista evidencia de su comprobación, (pase de abordar), asimismo no se presentó justificación del cargo por \$628.00 por el cambio de fecha del vuelo.
- Se identificaron 2 Órdenes de servicio de pasajes aéreos nacionales para las CC. Mtra. Claudia Rosalinda Segura López por \$7,021.00 y la Mtra. Xochitl Leticia Moreno Fernández por \$6,434.00 que se realizaron con uno y dos días previos a la fecha de comisión y no con 5 como lo establecen los lineamientos.
- En la CLC 1954 del 29 de noviembre de 2015 en donde se tramitó el pago de la C. Lucila Parga Romero a Chihuahua en el mes de noviembre, la orden de servicio para pasajes nacionales carece de la firma de autorización del maestro Ernesto Diaz Couder Cabral Secretario Académico.

RECOMENDACIONES

CORRECTIVA:

- La Subdirección de Recursos Financieros, deberá girar sus instrucciones a quien corresponda a efecto de realizar lo siguiente:
- Solicitar la certificación a la agencia de viajes para confirmar si fue utilizado el boleto y en caso negativo solicitar su reintegro, asimismo justificar las causas que motivaron el cambio de fecha del vuelo.
 - Aclarar y/o justificar el otorgamiento del pago de pasajes no solicitados en el tiempo establecido en la norma.
 - Requerir a la C. Lucila Parga Romero la autorización de la comisión al Secretario Académico o en su caso la recuperación del recurso
 - Obtener el reembolso del pago duplicado por \$15,305.00 a la Empresa Artmex Viajes, S.A. de C.V. por concepto de pasajes a Londres.
 - Gestionar la comprobación de los recursos otorgados o en su caso la recuperación de los mismos.
 - Requerir a la C. Mónica Calvo López, Titular del área responsable la autorización de la comisión al Rector o en su caso solicitar la recuperación del recurso.

032

C. VÍCTOR CARREÓN SILVA
AUDITOR

Fecha de elaboración: 30 de junio de 2016

C. P. ROGBERTO SANTIAGO CRUZ
JEFE DE GRUPO

C. P. SALVADOR GARCÍA GARIBAY
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

14/34

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

HOJAS No: 13 DE 18
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2016
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO FISCALIZABLE: \$149,196.2
MONTO FISCALIZADO: \$49,198.8
MONTO POR ACLARAR: \$0.0
MONTO POR RECUPERAR: \$0.0
RIESGO: MEDIANO

ENTE: UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.

ÁREA AUDITADA: SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:

SECTOR: EDUCACIÓN.

CLAVE: 11030

350 "PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE".

En la partida 37106 "Pasajes Aéreos Internacionales para servidores públicos de mando en el desempeño de comisiones y funciones oficiales, se detectó lo siguiente:

- d) Que en la CLC 1224 de fecha 10 de agosto de 2015 se duplicó el pago de la factura No. 8959 por un importe de \$15,305.00 a la Empresa Artmex Viajes, S.A. de C.V.; a la fecha no se ha concretado su recuperación.
- e) Se identificaron 2 pagos por concepto de pasajes internacionales, para las comisiones de los CC. Salinas Quiroz Fernando a Nueva York del 4 al 9 de agosto de 2015 por \$22,490.00 y la C. Pedroza Macías Mercedes del 18 al 22 de agosto de 2015 a Santiago de Chile por importe de \$10,457.00, sin que a la fecha se hayan comprobado.
- f) En la CLC 1331 del mes de agosto de 2015 en donde se tramitó el pago de la Orden de servicio para pasajes internacionales con destino a Londres, Inglaterra de la C. María del Rosario Soto Lescale se detectó que no fue autorizada por el Rector de la UPN de acuerdo a la normatividad.

FUNDAMENTO LEGAL

Numeral 4, 5, 11 y 16 de las Normas que regulan los viáticos y pasajes para las comisiones en el desempeño de funciones en la Administración Pública Federal. Circular 11/2013 respecto a Viáticos y Pasajes de fecha 28 de febrero de 2013. Manual de Aplicación General para la Administración Pública en Materia de Recurso Financieros. Art. 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Art 64 y 66 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Art. 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

PREVENTIVA:

En lo sucesivo, se requiere a la Subdirección de Recursos Financieros implementar mecanismos de control que ayuden a fortalecer la supervisión al personal que realiza las actividades de fiscalización, asimismo deberá difundir a las áreas de la Universidad Pedagógica Nacional el apego a los períodos y requisitos establecidos en la normatividad de pasajes nacionales e internacionales, toda vez que los casos de la problemática señalada se han presentado de manera recurrente.

FIRMA Y FECHA COMPROMISO: 23 DE SEPTIEMBRE 2016

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

C. VÍCTOR CARREÓN SILVA
AUDITOR

Fecha de elaboración: 30 de junio de 2016

C.P. ROBERTO SANTIAGO CRUZ
JEFE DE GRUPO

C.P. SALVADOR GARCÍA GARIBAY
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

033

SEF

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICAÓRGANO INTERNO DE CONTROL
EN LA
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
CÉDULA DE OBSERVACIONES.14 18
DE
HOJAS No:
NÚMERO DE AUDITORIA:
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:
MONTO FISCALIZABLE:
MONTO FISCALIZADO:
MONTO POR ACLARAR:
MONTO POR RECUPERAR:
RIESGO:
01/2015
03
\$148,196.2
\$48,199.6
\$0.0
\$0.0
MEDIANO

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.	SECTOR:	EDUCACIÓN.	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORIA:	350 "PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE"		

DEFICIENCIAS EN EL CONTROL, FISCALIZACIÓN Y EJERCICIO DEL GASTO.

Como resultado de la revisión y análisis que un total de \$130'405,091.92 y una muestra de \$53'957,850.18 a los registros que contiene el Estado del Ejercicio Presupuestal y la documentación comprobatoria de las erogaciones del ejercicio 2015 y primer trimestre de 2016, se observa lo siguiente:

- En la fiscalización no se cumple con verificar los requisitos establecidos para su autorización de pago, ya que en 7 CLC's que amparan pagos por un importe de \$2'866,490.26 las fechas de entrega en el almacén según sello establecido en las facturas son posteriores al plazo de entrega según pedidos de compra, lo que ocasiona que los pagos se hicieran íntegros a los proveedores, como se muestra en anexo 7.
- Se realizaron pagos por un importe de \$1'546,970.17 a través de las pólizas que se muestran en el anexo 8 que no se encuentran debidamente integradas, ya que no contienen la documentación comprobatoria y justificativa del gasto.
- En la partida de gasto "Productos alimenticios para personas derivado de la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas, de readaptación social y otras", se registraron las CLC Nos. 2214, 2215, 2216 y 2217 que amparan 4 facturas todas por un importe de \$211,852.00, a favor del proveedor "Procesadora y Distribuidora los Chaneques, S.A. de C.V.", por concepto de compra de carne, correspondiente al ejercicio 2015, no se proporcionó la documentación soporte que acredite la recepción de los bienes, ni la nota de entrada al almacén.
- En las CLC's que se muestran en el anexo 9, sus guías de fiscalización no se encuentran debidamente requisitadas en los apartados de: "Requisitos Fiscales y de Autorización, así como la firma faltante de la persona que fiscalizó."

C. VÍCTOR CARREÓN SILVA
AUDITORC. P. RIGOBERTO SANJAGO CRUZ
JEFE DE GRUPO

CORRECTIVA:

La Subdirección de Recursos Financieros, deberá girar a sus instrucciones a quien corresponda a efecto de realizar lo siguiente:

- Aclarar y/o justificar las causas por las cuales no se verificó el debido cumplimiento de los proveedores a través de los requisitos que pide la guía de fiscalización, así mismo, gestionar en coordinación con el Departamento de Adquisiciones, la tramitación de las penas convencionales, considerando las cargas financieras generadas desde su incumplimiento.
 - Aclarar y/o justificar las causas por las que las pólizas de registro contable que hace mención la observación de referencia no contienen el soporte de las erogaciones, presentando a este Órgano Interno de Control dicha documentación que soporte, sustente y justifique los pagos.
- Asimismo, en lo que respecta a la comprobación de pago de inscripción a la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES) remitir a este OIC, la autorización correspondiente para dicha inscripción y/o en su caso gestionar la recuperación del recurso no comprobado.

C. P. SALVADOR GARCÍA GARIBAY
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

Fecha de elaboración: 30 de junio de 2016.

034

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

15 18
HOJAS No. DE
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/2015
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03
MONTOS FISCALIZABLES: \$149,196.2
MONTOS FISCALIZADOS: \$48,199.6
MONTOS POR ACLARAR: \$0.0
MONTOS POR RECUPERAR: \$0.0
RIESGO: MEDIANO

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL	SECTOR:	EDUCACIÓN	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	350 "PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE"		

e) A través de las CLC's que se pagaron, carecen de las notas de entrada al almacén debidamente firmadas de la persona que recibe el bien en el almacén (Anexo 10).

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículo 63 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Fracción III del Artículo 66 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Contratos Simplificados Nos. OS-044/2015 y OS-021/2015

Acuerdo por el que se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Recursos Financieros.

c) Al no haber evidencia de su recepción, solicitar el reintegro de los recursos, considerando las cargas financieras generadas desde que dicho recurso se pagó hasta la fecha del reintegro a la TESOFE.

d) Regularizar las guías de fiscalización que no tienen requisitos los apartados señalados en el anexo 11 de la observación de referencia. En lo sucesivo revisarlas por carecer de los controles mínimos.

e) Al haberse recibido los bienes sin la firma correspondiente en las notas de entrada del almacén, solicitar el reintegro de los recursos.

PREVENTIVA:

Se deberá ejercer una estricta supervisión al personal que fiscaliza el gasto, a efecto de garantizar que su registro se realice con la documentación justificativa y comprobatoria en las partidas correspondientes y que el comportamiento del gasto se refleje de manera confiable.

Se observa deficiencias de control interno relevantes en la fiscalización que llaman la atención del pago sin el llenado de los requisitos fiscales y administrativos exigidos para estos casos, así como de la documentación soporte justificativa de las erogaciones, que pudieran causar una responsabilidad administrativa, Por lo que solicitamos estricto cumplimiento al marco normativo establecido.

C. VÍCTOR CARREÓN SILVA
AUDITOR

C.P. RIGOBERTO SANTIAGO CRUZ
JEFE DE GRUPO

C.P. SALVADOR GARCÍA GARIBAY
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

Fecha de elaboración: 30 de junio de 2016.

235

IX 17/34

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

16 18
DE
01/2015
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: \$149,196.2
MONTO FISCALIZABLE: \$48,198.6
MONTO FISCALIZADO: \$0.0
MONTO POR ACLARAR: \$0.0
RIESGO: MEDIANO

ENTE: UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.

ÁREA AUDITADA: SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

SECTOR: EDUCACIÓN.

CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORIA: 350 "PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE"

CLAVE: 11030

FIRMA Y FECHA COMPROMISO: 23 de septiembre de 2016.

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

C. VÍCTOR CARREÓN SILVA
AUDITOR

C. P. RIGOBERTO SANTIAGO CRUZ
JEFE DE GRUPO

C.P. SALVADOR GARCÍA GARIBAY
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

Fecha de elaboración: 30 de junio de 2016.

SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

HOJAS No: 17 DE 18
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2016
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 04
UNIVERSO: \$828.8
MUESTRA: \$105.8
MONTO DE LA IRREGULARIDAD \$ MEDIANO
RIESGO:

ENTE:	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.	SECTOR:	EDUCACIÓN.	CLAVE:	11030
ÁREA AUDITADA:	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS.	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA:	350 "PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE".		

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
DEBILIDAD EN LA ADMINISTRACIÓN, MANEJO Y CONTROL DEL FONDO ROTATORIO. Como resultado de la revisión y análisis a la documentación justificativa y comprobatoria que contienen las pólizas de registro contable que amparan el gasto de los fondos rotatorios, correspondiente al ejercicio 2015, se determinó lo siguiente: a) Se utilizaron recursos del fondo rotatorio para cubrir gastos por concepto de compra de alimentos en tiendas de autoservicio y restaurant, por un importe de \$1,602.99, observándose que no se cuenta con la especificación del programa por el cual fueron adquiridos, al cargarse a la partida de gasto 22104 "Productos alimenticios para el personal en las instalaciones de las dependencias y entidades", como se muestra en anexo 11. b) No se justifica el gasto de la compra de recarga de Tarjeta TAG por un importe de \$500.00, que ampara la póliza No. Eg-5855, a través de la factura No. 00001000000201697887 del proveedor "I + D México, S.A. de C.V.", sin que en la justificación del gasto se indique a que vehículo del parque vehicular de la UPN se utilizará, ya que la Institución cuenta con una flota de diversos vehículos. c) En la póliza de egreso No. Eg-5563 de fecha 2 de octubre de 2015, que ampara el reembolso de las facturas Nos. 386 y 2431 por un importe de \$500.00 y \$750.00 respectivamente, por concepto de compra y mano de obra de refacciones automotrices para vehículos de	CORRECTIVA: La Subdirectora de Recursos Financieros deberá dictar sus instrucciones a quien corresponda para realizar lo siguiente: a) Al no haber cubierto los requisitos que establece el Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal, proceder a la recuperación del recurso reembolsado por un importe de \$1,602.99, considerando las cargas financieras generadas desde que dicho recurso se pagó hasta la fecha del reintegro a la TESOFE. b) Al no identificar el destino de la Tarjeta TAG, recuperar el recurso por un importe de \$500.00, considerando las cargas financieras generadas desde que dicho recurso se pagó hasta la fecha del reintegro a la TESOFE. c) Al no corresponder al parque vehicular de la UPN las refacciones, proceder a solicitar el reintegro de dichos recursos. PREVENTIVA: Instrumentar las medidas necesarias a efecto de que los gastos ejercidos se apeguen a lo establecido en la normatividad y el Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal.

C. VÍCTOR CARREÓN SILVA
AUDITOR

C. P. ROBERTO SANTIAGO CRUZ
JEFE DE GRUPO

C. P. SALVADOR GARCÍA GARIBAY
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

SEP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



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

HOJAS No: 18 DE 18
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/2016
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 04
UNIVERSO: \$828.8
MUESTRA: \$165.8
MONTO DE LA IRREGULARIDAD \$ MEDIANO
RIESGO:

ENTE: UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL.	SECTOR: EDUCACION.	CLAVE: 11030
ÁREA AUDITADA: SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS.	CLAVE DE PROGRAMA Y DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA: 350 "PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE".	

marca General Motors y Nissan Altima, se observó que la Institución no cuenta con este tipo de vehículos, de acuerdo al inventario del parque vehicular de la UPN.

FUNDAMENTO LEGAL:

Artículo 63 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Fracción III del Artículo 66 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Clasificador por Objeto del Gasto en la Administración Pública Federal.

Acuerdo por el que se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Recursos Financieros.

Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de la Secretaría de Educación Pública, así como modificaciones, adiciones y derogaciones a dichos lineamientos.

- a) Evitar el pago de gastos que no acrediten que serán utilizados para cumplir con los objetivos de la Institución.

FIRMA Y FECHA COMPROMISO: 23 de septiembre de 2016.

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

C. VÍCTOR CARREÓN SILVA
AUDITOR

C.P. RIGOBERTO SANTIAGO CRUZ
JEFE DE GRUPO

C.P. SALVADOR GARCÍA GARIBAY
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

038

Fecha de elaboración: 30 de junio de 2016.

IX 29/34

PAGOS REALIZADOS POR CONCEPTO DE VIÁTICOS PENDIENTES DE COMPROBACIÓN

Anexo 1

PAGOS REALIZADOS POR CONCEPTO DE VIÁTICOS PENDIENTES DE COMPROBACIÓN							Importe pendiente de comprobar
No.	CLC	Fecha de pago	Concepto	Beneficiario	Motivo de la comisión		
1	80	05/02/2016	Viático a San Luis del 30 al 28 de enero de 2016	Salas Ramirez Francisca Lourdes	Participar en el Segundo encuentro de Gacetas Universitarias		\$3,750.00
2	117	17/02/2015	Viáticos a Chihuahua del 15 al 21 de noviembre 2015	Julio Rafael Ochoa Franco	Presentar una Ponencia "Creencias y saberes y experiencia en la formación práctica de la futura educadora		\$2,610.00
3	2083	03/12/2015	Viáticos Chihuahua del 19 al 21 de noviembre de 2015	Cedillo Ávalos Tenoch Esaú	No indica el motivo de la comisión		\$2,475.00
4	2085	03/12/2015	Viáticos a Oaxaca del 28 al 29 de noviembre de 2015	Enrique Vega Ramirez	Asistir y participar en el Diplomado de Educación Matemática e Interculturalidad		\$1,740.00
5	2248	08/12/2015	Viáticos a Chihuahua del 16 al 20 de noviembre	Belida Arteaga Castillo	Presentar el trabajo "El magisterio como producto de saberes"		\$4,810.00
6	2310	10/12/2015	Sin comprobación	Nómina de Contingencia	Sólo existe póliza y CLC		\$3,750.00
7	2371	28/12/2015	Sin comprobación	Nómina de Contingencia	Sólo existe póliza y CLC		\$492.00
8	2443	10/01/2016	Sin comprobación	Nómina de Contingencia	Sólo existe póliza y CLC		\$2,610.00
9	2458	31/12/2016	Sin comprobación	Nómina de Contingencia	Sólo existe póliza y CLC		\$2,610.00
10	2082	03/12/2015	Viáticos a Chihuahua del 13 al 20 de noviembre 2015	Fuentes Anaya Silvia	Participar en el XlII Congreso Nacional de Investigación Educativa		\$1,376.00
Total							\$26,652.99

IX 21/34

2/34

039

ORGANO INTERNO DE CONTROL EN LA
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL
REVISIÓN No. 03/2016 AL RUBRO DE "PRESUPUESTO-GASTO CORRIENTE"

PAGOS IMPROCEDENTES

Anexo 2

PAGOS IMPROCEDENTES						
No.	CLC	Fecha de pago	Concepto	Beneficiario	Motivo de la comisión	Importe pendiente de comprobar
1	2069	03/12/2015	Víaticos a Mérida del 30 de octubre al 8 de noviembre de 2015	Adriana Leona Rosales Mendoza	Realizar el trabajo de campo del proyecto de Investigación "Cuerpo, Sexualidad y Emociones"	\$429,99
2	2068	03/12/2015	Víaticos a Puebla del 22 al 24 de octubre de 2015	Díaz Couder Cabral Ernesto	Participar en la conferencia magistral en el marco del evento organizado por la Universidad Intercultural del Estado de Puebla.	\$1,344,00
3	2091	03/12/2015	Víaticos a Puebla del 22 al 24 de octubre de 2015	Hernández Dura'n Julio Rodrigo	Asistencia técnica para las participación del C. Díaz Couder Cabral Ernesto	\$934,00

\$2,667,99

Total

IX 22/34
S/CO

✓

040

CLC QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATORIA

Anexo 3

CLC QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATORIA						
No.	CLC	Fecha de pago	Concepto	Beneficiario	Motivo de la comisión	Importe pendiente de comprobar
1	2310	10/12/2015	Sin comprobación	Nómina de Contingencia	Sólo existe póliza y CLC	\$3,750.00
2	2371	28/12/2015	Sin comprobación	Nómina de Contingencia	Sólo existe póliza y CLC	\$492.00
3	2443	10/01/2016	Sin comprobación	Nómina de Contingencia	Sólo existe póliza y CLC	\$2,510.00
4	2458	31/12/2016	Sin comprobación	Nómina de Contingencia	Sólo existe póliza y CLC	\$2,510.00
Total						\$9,482.00

IX 23/34
0/00/

52

SOLICITUDES REALIZADAS SIN AJUSTARSE A LOS TIEMPOS MÍNIMOS

Anexo 4

SOLICITUDES REALIZADAS SIN AJUSTARSE A LOS TIEMPOS MÍNIMOS							
No.	CLC	Fecha de pago	Concepto	Fecha de solicitud	Beneficiario	Motivo de la comisión	Importe pendiente de comprobar
1	2068	03/12/2015	Viáticos a Puebla del 22 al 24 de octubre de 2015	20/10/2015	Díaz Couder G	Participar en la conferencia magistral en el marco del evento organizado por la Universidad Intercultural del Estado de Puebla.	\$1,344.00
2	2091	03/12/2015	Viáticos a Puebla del 22 al 24 de octubre de 2015	20/10/2015	Hernández Dur	Asistencia técnica para las participación del C. Díaz Couder Cabral Ernesto	\$934.00
3	276	16/03/2015	Viáticos a Oaxaca 5 de febrero de 2016	02/02/2016	Tirzo Gómez J	Establecer acuerdo en cuanto a las neas comisión de los estudiantes	500

Total \$2,778.00

IX 24/34
8/11

5

SIN INFORME DE COMISIÓN Y/O ENTREGADOS FUERA DEL TIEMPO ESTABLECIDO

Anexo 5

SIN INFORME DE COMISIÓN Y/O ENTREGADOS FUERA DEL TIEMPO ESTABLECIDO							
No.	CLC	Fecha de pago	Concepto	Beneficiario	Motivo de la comisión	Informe	Importe pendiente de comprobar
1	2085	03/12/2015	Viáticos a Oaxaca del 28 al 29 de noviembre de 2015	Enrique Vega Ra	Asistir y participar en el Diplomado de Educación Matemática e interculturalidad	Sin informe	\$1,740.00
2	2324	11/12/2015	Viáticos a Celaya del 11 al 12 de diciembre 2015	Maria Inelda Gon	Participar en la aplicacion de exámenes de conocimientos	Sin informe	\$1,740.00
3	276	16/03/2016	Viáticos a Oaxaca 5 de febrero de 2016	Tirzo Gómez Jord	Establecer acuerdo en cuanto a las necas comisión de los estudiantes	Se presentó el 3 de marzo de 2016	500
4	2092	03/12/2015	Viáticos a Chihuahua del 13 al 20 de noviembre 2015	Fuentes Amaya S	Participar en el XIII Congreso Nacional de Investigación Educativa	Se presentó el 25 de febrero de 2016	\$1,376.00
Total							\$5,356.00

IX 25/34

Mr

PAGOS REALIZADOS SIN CONTAR CON GUÍAS DE FISCALIZACIÓN

ANEXO 6

No.	CLC	Fecha de pago	Concepto	Beneficiario	Motivo de la comisión	Importe
1	80	05/02/2016	Viajeros a San Luis del mes de enero de 2016	Salas Ramirez Francisca Lourdes	Participar en el segundo encuentro Nacional de Gacetas Universitarias	\$3,750.00
2	266	16/03/2016	Viajeros a Guadalajara Jalisco del 14 al 17 de marzo de 2016	Raúl Enrique Anzaldúa Arce	Presentar el trabajo "Socialización de la violencia"	\$2,610.00
3	2031	02/12/2015	Viajeros a Chihuahua	Andrés Lozano Medina	Participar en el XIII Congreso Nacional de Investigación educativa	\$2,610.00
4	2033	02/12/2015	Viajeros a Chihuahua 16 al 20 de noviembre 2015	Mónica Lozano Medina	Participar en el XIII Congreso Nacional de Investigación educativa	\$2,610.00
5	2082	03/12/2015	Viajeros a Chihuahua del 13 al 20 de noviembre 2015	Fuentes Amaya Silvia	Participar en el XIII Congreso Nacional de Investigación educativa	\$2,610.00
6	2083	03/12/2015	Viajeros a Chihuahua del 16 al 21 de noviembre de 2015	Cedillo Ávalos Tenoch Esau	No indica	\$2,475.00
7	2085	03/12/2015	Viajeros a Oaxaca del 28 al 29 de noviembre 2015	Vega Ramirez Enrique	Participar en el Diplomado en educación Matemática e Interculturalidad	\$1,740.00
8	2086	03/12/2015	Viajeros a Chihuahua del 17 al 21 de noviembre 2015	Ramos Juan Mario	Participar en el XIII Congreso Nacional de Investigación educativa	\$2,610.00
9	2087	03/12/2015	Viajeros a Chihuahua del 16 al 20 de noviembre de 2015	Alicia Rivera Morales	Participar en el XIII Congreso Nacional de Investigación educativa	\$2,610.00
10	2090	03/12/2015	Viajeros a Chihuahua del 16 al 20 de noviembre de 2015	Francisco Javier Villanueva Badillo	Participar en el XIII Congreso Nacional de Investigación educativa	\$2,610.00
11	2248	08/12/2015	Viajeros a Chihuahua del 15 al 20 de noviembre de 2015	Salda Arteaga Castillo	Presentar el trabajo "El Magisterio como producto de saberes..."	\$2,610.00
12	2310	10/12/2015	Sin comprobación	Sin comprobación	Sin comprobación	\$3,750.00
13	2324	11/01/2016	Comisión a Celaya del 11 al 13 de noviembre de 2015	González Melcico María Imelda	Participar en la aplicación de examen general de conocimientos	\$1,740.00
14	2345	14/12/2015	Comisión a Chihuahua del 16 al 20 de noviembre de 2015	Nivón Bolán Analia	Presentar la ponencia "Red de Profesoras guatemaltecas..."	\$2,610.00
15	2371	28/12/2015	Sin comprobación	Sin comprobación	Sin comprobación	\$492.00
16	2443	15/01/2016	Sin comprobación	Sin comprobación	Sin comprobación	\$2,610.00
17	2458	31/12/2015	Sin comprobación	Sin comprobación	Sin comprobación	\$2,610.00
Total						\$42,657.00

IX 26/3/16

✓

RELACIÓN DE PEDIDOS DE COMPRA QUE SU PLAZO DE ENTREGA DIFIERE CON EL SELLO DE ENTRADA AL ALMACÉN DE LA UPN

Anexo-7

No.		Denominación	No. CLC	Fecha	Pedido de compra				Comprobación					
					No.	Proveedor	Concepto	Importe	Plazo de entrega	Fecha que debe entregarse	No. De Entrada	Factura	Fecha	Defazamiento en la entrega
21101		Materiales y utiles de oficina	110	09/02/15	UPN-053/2014	Articulos la Fortaleza, S.A. de C.V.	despachadores de jabon P/manos y toallas y cestos de basura	119.778,17	2 dias	20/11/14	393	C2126	24/11/14	8 dias
24601		Material eléctrico y electrónico	1256	13/08/15	UPN-016/2015	Hepertecnologia en Computación, S.A. de C.V.	Fuente de poder P/equipo DELL, batería portatli P/equipo HACER, Lamparas P/cañones y fuente de poder, cargador, pila recargable	349.479,00	8 dias	05/06/15	Remisión	1647	16/06/15	6 dias
24901		Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1169	03/08/15	UPN-015/2015	RADAMANTY, S.A. de C.V.	Pintura, cartucho sellador, esmalte, lata de thinner	347.265,72	5 dias	12/05/15	104	40	07/05/15	3 dias
27101		Vestuario y Uniformes	1170 2421	03/08/15 31/12/15	UPN-012/2015 UPN-049/2015	Radamanty, S.A. de C.V. de C.V. / Vestuario y Uniformes	Calzado de vestir y pantalón de mescilla Camisas Vermonti y Trajes Vermonti	473.421,22 493.573,97	8 dias 15 dias	21/05/15 04/12/15	113 384	41 AC 11992	27/05/15 25/11/15	4 dias 1 dias
29401		Refacciones y accesorios para equipo de cómputo y telecomunicaciones	1933	27/11/15	UPN-043/2015	Hepertecnologia en Computación	Refacciones y accesorios P/equipo de cómputo	1.082.972,18	20 dias	28/10/15	284	1803	27/10/15	4 dias
Total:								2.866.490,26						

IX 27/34

RELACIÓN DE GASTOS PAGADOS SIN CONTAR CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

Anexo-8

							Comprobación			
No.	Partida de Gasto		No. De Póliza CLC	Fecha	Proveedor y/o Concepto	Importe \$	Guía Fiscalización		No. de Factura y/o recibo	Documentación para la procedencia de pago
	No.	Denominación					No.	Fecha		
1	27101	Vestuario y Uniformes	2467	31/12/15	Tritanio Corporación, S.A. de C.V. / Vestuario,Uniformes y Articulos Deportivos	260.571,87	X	X	X	X
2	29401	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo y telecomunicaciones	2431	31/12/15	Hipertecnología en Computación / Refacciones y Accesorios para Equipo de Cómputo	216.580,14	X	X	X	X
3	31701	Servicios de conducción de señales analógicas y digitales	2461	31/12/15	Axtel, S.A. de C.V. / Servicio de Internet e Internet 2	218.062,60	X	X	X	X
4	32701	Patentes, derechos de autor, regalías y otros	1705	27/10/15	Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior de la República Mexicana AC (ANUIES)	26.772,28	2786	02/10/15	X	X
5			1706	27/10/15	Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior de la República Mexicana AC (ANUIES)	47.416,00	2785	02/10/15	X	X
6	33801	Servicios de Vigilancia	2108	28/11/15	Buró Nacional de Trabajadores en Seguridad Privada, S.A. de C.V. / Servicio de Vigilancia	388.783,79	X	X	X	X
7			2419	31/12/15	Buró Nacional de Trabajadores en Seguridad Privada, S.A. de C.V. / Servicio de Vigilancia	388.783,79	X	X	X	X
Total:						1.546.970,47				

42
540

RELACIÓN DE GUÍAS DE FISCALIZACIÓN NO REQUISITADAS CORRECTAMENTE

ANEXO 9

No.	Partida		No. Folio UL	No de Guía	Importe \$	Requisitos Fiscales y de autorización requeridos	Fiscalizó	
	No.	Denominación					Nombre	Firma
1	21201	Materiales y útiles de impresión y reproducción	166	325	242.909,43	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
2			167	324	192.078,50	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
3			168	323	168.793,79	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
4			501	805	822.703,32	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
5	22102	Productos alimenticios para personas derivado de la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas, de readaptación social y otras	138	93	360.494,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
6			139	95	12.445,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
7			140	99	1.560,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
8			212	102	1.495,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
9			215	359	1.035,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
10			216	360	1.955,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
11			439	633	9.680,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
12			440	635	4.680,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
13			441	634	32.545,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
14			478	730	94.616,80	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
15			479	729	20.463,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
16			479	729	18.226,50	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
17			479	729	22.156,50	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
18			484	735	19.433,50	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
19			484	735	23.086,62	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
20			502	734	7.581,80	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
21			503	736	13.800,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
22			504	733	112.040,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
23	27101	Vestuario y Uniformes	604	761	55.574,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
24			512	737	20.077,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
25			625	731	367.680,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
26	29401	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo y telecomunicaciones	2317	3526	7.540,00	✓	X	✓
27	31701	Servicios de conducción de señales analógicas y digitales	2174	3153	218.062,60	X	Claudia Olivia Rangel Cuenca	✓
28	32201	Arrendamiento de edificios locales	148	154	27.065,12	X	X	✓
29			149	153	27.065,12	X	X	✓
30			150	157	27.065,12	X	X	✓
31			151	164	48.627,20	X	X	✓
32			152	159	48.627,20	X	X	✓
33			153	161	179.100,35	X	X	✓
34			155	163	217.465,20	X	X	✓
35			156	162	244.376,51	X	X	✓
36			158	160	179.100,35	X	X	✓
37		Arrendamiento de equipo y bienes informáticos	196	192	176.851,66	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X

37	32301	Arrendamiento de equipo de telecomunicaciones	401	567	353.703,32	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
38	33602	Otros servicios comerciales	184	328	175.099,07	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
39			185	330	18.307,80	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
40			499	764	159.602,62	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
41			613	763	110.398,41	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
42	33603	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	549	814	491.097,60	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
43	33605	Información en medios masivos derivada de la operación y administración de las dependencias y entidades	356	597	37.270,80	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
44			357	594	39.672,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
45			358	593	39.129,12	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
46			359	595	24.506,16	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
47			360	596	15.639,12	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
48			361	599	33.025,20	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
49			362	598	39.672,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
50	33801	Servicios de Vigilancia	141	124	191.737,40	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
51			142	125	233.402,60	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
52	33903	Servicios Integrales	197	327	84.852,00	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
53			224	366	147.913,55	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
54	35101	Manto. y conservación de inmuebles para la prestación de servicios administrativos	1783	3536	375.445,13	✓	X	✓
55			1784	3535	286.624,26	✓	X	✓
56	35301	Manto. y conservación de bienes informáticos	1229	1621	341.567,80	X	Claudia Olivia Rangel Cuenca	✓
57	35801	Servicios de Lavandería, Limpieza e Higiene.	186	210	89.729,86	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
58			187	211	89.729,86	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
59			188	209	89.729,86	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
60			436	609	2.442,38	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
61			437	611	38.719,85	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
62			438	610	38.719,85	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
63			447	689	161.367,62	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
64			489	750	89.729,86	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
65			490	751	89.729,86	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
66			559	783	372.238,93	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X
67			605	865	572.326,40	✓	Claudia Olivia Rangel Cuenca	X

✓ : Contiene
X : No contiene

[Handwritten signature]

RELACIÓN DE NOTAS DE ENTRADA AL ALMACÉN QUE NO CONTIENEN LA FIRMA DEL RESPONSABLE DEL MISMO

Anexo - 10

No.	Partida		No. CL	Fecha	Proveedor	Importe \$	No. de Factura	Fecha	Concepto	Importe con I.V.A.	Nota de Entrada al Almacén	
	No.	Denominación									Firma	
1	21101	Materiales y útiles de oficina	110	09/02/15	Artículos la Fortaleza, S.A. de C.V.	119.778,17	C.2126	24/11/14	Factura de compra de despachadores de jabon P/manos y toallas y cestos de basura	119.778,17	X	
2			111	09/02/15	Artículos la Fortaleza, S.A. de C.V.	236.354,00	C.2026	17/06/14	Factura de papel higienico y toallas de papel		X	
						896,68	C.2027	17/06/14	Facturas de banderitas de colores y Post-it cubo	239.044,68		
3			112	09/02/15	Artículos la Fortaleza, S.A. de C.V.	1.793,36	C.2028	17/06/14	Factura de banderitas de colores y Post-it cubo		X	
						2.320,00	C.2138	17/06/14	Factura de compra de targetas de inventario	2.320,00	X	
4			204	18/02/15	Artículos la Fortaleza, S.A. de C.V.	158,27	C.2019	29/05/14	Factura de compra de papel opalina	158,27	X	
5			205	18/02/15	Aida Alejandra García Martínez	19.370,40	215	12/11/14	Factura que ampara la compra de papelería para el Área Académica No. 3	19.370,40	X	
6			166	13/02/15	Materiales u utiles de impresión y reproducción	242.909,43	1380 1382	01/10/14	Factura de compra de cartuchos de toner	242.909,43	X	
7			167	13/02/15	Materiales y utiles de impresión y reproducción	192.078,50	1441	28/11/14	Factura de compra de cartuchos de toner	192.078,50	X	
8			168	13/02/15	Materiales y utiles de impresión y reproducción	168.793,79	1440	28/11/14	Factura de compra de cartuchos de toner	168.793,79	X	
9			501	19/04/15	Hipertecnología en Computación, S.A. de C.V. / Ampliación al pedido de compra No. 027-2014.	822.703,32	1452	03/12/14	Factura de compra de cartuchos de toner	822.703,32	X	
10			133	09/02/15	Distribuidora de Productos Alimenticios las Minas, S.A. de C.V. / Lote 4 Postres para el servicio del comedor.	1.520,00	13704	05/12/14	Factura de compra de chocolate bocadin		X	
						4.629,70	13544	01/12/14	Factura de compra de Crema pura, queso y yogurt			
						7.681,90	13705	05/12/14	Factura de compra de jamón, queso blanco y amarillo, tocino y yogurt	48.710,04		
						21.757,93	13702	05/12/14	Factura de compra de Aceite, arroz, azúcar, chocolate, consome, cereal, frijol, leche, pure de tomate, sal, sopa y Te.			
						13.120,51	13542	01/12/14	Factura de compra de Aceite, arroz, azúcar, chocolate, consome, cereal, frijol, leche, pure de tomate, sal y sopa			
11			134	09/02/15	Distribuidora de Productos Alimenticios las Minas, S.A. de C.V. / Lote 1 abarrotes para el comedor.	18.333,02	13235	15/11/14	Factura de compra de Aceite, arroz, azúcar, chocolate, consome, cereal, frijol, leche, pure de tomate, sal, sopa y Te.	18.333,02		

12	135	09/02/14	Distribuidora de Productos Alimenticios las Minas, S.A. de C.V. / Lote 4 Postres para el servicio del comedor.	2.280,00	13364	22/11/14	Factura de compra de chocolate bocadín	40.428,93	X
13	136	09/02/15	Distribuidora de Productos Alimenticios las Minas, S.A. de C.V. / Lote 4 Postres para el servicio del comedor.	760,00	13234	15/11/14	Factura de compra de chocolate bocadín	760,00	X
14	137	09/02/15	Distribuidora de Productos Alimenticios las Minas, S.A. de C.V. / Lote 4 Postres para el servicio del comedor.	760,00 4.584,80	13406 13405	26/11/14 26/11/14	Factura de compra de chocolate bocadín Factura de compra de Crema pura, queso y yogurt	20.682,56	X
6	138	09/02/15	Procesadora y distribuidora los Chaneques, S.A. de C.V. / Carne roja y cerdo para el comedor y Lote 7 Pollo.	15.337,76 36.300,00 29.720,00 20.880,00 27.640,00 19.800,00 8.640,00 35.214,00 32.040,00 21.060,00 21.060,00 20.540,00 9.360,00 9.360,00 9.360,00 9.360,00 16.720,00 16.720,00 16.720,00	13404 C10519 C10522 C10524 C10528 10530 10532 10533 10539 10520 10523 10525 10527 10529 10531 10535 10521 C10526 C10537	20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14 20/11/14	Facturas de compra de carne	360.494,00	X
15	139	09/02/15	GIPE, S.A. de C.V. / Frutas y verduras	12.445,00	1670	12/11/14	Factura de compra de verdura	12.445,00	X
16	140	09/02/15	Alimentos Saturno, S.A. de C.V. / Lote de bolillos y cuernitos para el comedor	1.560,00	CE11597	01/12/14	Factura de compra de bolillos	1.560,00	X
17	212	20/02/15	Vilchis Rivera Luis Israel / Lotes de tortillas y sopes para el comedor	1.495,00	27	03/12/14	Factura de compra de tortillas	1.495,00	X
18	215	23/02/15	Vilchis Rivera Luis Israel / Lotes de tortillas y sopes para el comedor	1.035,00	30	27/11/14	Factura de compra de tortillas	1.035,00	X
19	216	23/02/15	Vilchis Rivera Luis Israel / Lotes de tortillas y sopes para el comedor	1.955,00	23	27/11/14	Factura de compra de tortillas	1.955,00	X
20	439	01/04/15	Procesadora y distribuidora los Chaneques, S.A. de C.V. / Pescado para el comedor	9.680,00	C10971	21/01/15	Factura de compra de pescado	14.360,00	X
21	440	01/04/15	Vilchis Rivera Luis Israel / Alimentos para el comedor	4.680,00 32.545,00	C10973 Varias	21/01/15 Diversas	Factura de compra de pollo Factura de compra de tortillas	32.545,00	X

22102

Productos alimenticios para personas derivado de la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas, de readaptación social y otras

IX 32/34

5

050

22	441	01/04/15	GIPE, S.A. de C.V. / Frutas y hortalizas	94.616,80	Varías	Varías	Factura de compra de verdura	94.616,80	X
23	478	07/04/15	GIPE, S.A. de C.V. / Frutas y verduras	20.463,00	2181	10/03/15	Facturas de compra de verdura	38.689,50	X
24	479	07/04/15	GIPE, S.A. de C.V. / Frutas y verduras	18.226,50	2220	18/03/15	Facturas de compra de verdura	41.590,00	X
25	484	07/04/15	Alimentos Saturno, S.A. de C.V. / Alimentos para el comedor	22.156,50	2058	17/03/15	Factura de compra de bolillos	23.086,62	X
26	502	09/04/15	Alimentos Saturno, S.A. de C.V. / Alimentos para el comedor	19.433,50	2081	24/02/15	Facturas de compra de bolillos	7.581,80	X
27	503	09/04/15	Electropura, S. de R.L. de C.V.	13.800,00	Varías	Varías	Facturas de compra de garrafrones de agua	13.800,00	X
28	504	09/04/15	Procesadora y distribuidora los Chaneques, S.A. de C.V. / Alimentos para el comedor	112.040,00	Varías	Varías	Factura de compra de pescado y carne	112.040,00	X
29	505	09/04/15	Procesadora y distribuidora los Chaneques, S.A. de C.V. / Alimentos para el comedor	55.574,00	Varías	Varías	Factura de compra de carne de res, puerco y pollo	55.574,00	X
30	524	09/04/15	GIPE, S.A. de C.V. / Frutas y verduras	20.077,00	2144	03/03/15	Facturas de compra de verdura	20.077,00	X
31	525	20/04/15	Procesadora y distribuidora los Chaneques, S.A. de C.V. / Alimentos para el comedor	367.680,00	Varías	Varías	Factura de compra de carne de res, puerco y pollo	367.680,00	X
32	604	16/04/15	Radamanty, S.A. de C.V. / Vestuario y uniformes, prendas de protección personal y artículos deportivos.	1.276.135,72	34	12/03/15	Factura de compra de vestuario y uniformes	1.276.135,72	X
33	512	16/04/15	Distribuidora DAG, S.A. de C.V.	20.671,20	427	11/03/15	Factura de compra de vestuario y uniformes	39.034,00	X
34	1170	03/08/15	Radamanty, S.A. de C.V. / Calsado de vestir y pantalones de mezclilla masculinos.	18.362,80	428	27/05/15	Factura de compra de calzado de vestir y pantalón de mezclilla	473.421,22	X
35	1193	07/04/03	Grupo VANITY, S.A. de C.V. / Blusas, faldas, pantalones, blazer P/dama	473.421,22	41	17/06/15	Factura de compra de Blusas, faldas, pantalones, blazer P/dama	250.931,20	X
36	1208	07/08/15	27 Micras Internacional, S.A. de C.V. / Camisa y Traje	250.931,20	F 32395	01/06/15	Factura de compra de Camisas Vermonti y Trajes Vermonti	383.044,90	X
37	2421	31/12/15	27 Micras Internacional, S.A. de C.V. / Vestuario y Uniformes	383.044,90	AC 11028	25/11/15	Factura de compra de Camisas Vermonti y Trajes Vermonti	493.573,97	X
38	2422	31/12/15	Radamanty, S.A. de C.V. / Vestuario y Uniformes	493.573,97	AC 11992	25/11/15	Factura de compra de Camisas Vermonti y Trajes Vermonti	578.909,60	X
39	2426	31/12/15	Distribuidora DAG, S.A. de C.V. / Vestuario y Uniformes	578.909,60	56	30/11/15	Factura de compra de Camisas Vermonti y Trajes Vermonti	59.524,24	X
40	2428	31/12/15	Grupo VANITY, S.A. de C.V. / Vestuario y Uniformes	59.524,24	674	25/11/15	Factura de compra de Blusas, faldas, pantalones y sacos	250.931,20	X
41	2429	31/12/15	Radamanty, S.A. de C.V. / Vestuario y Uniformes	250.931,20	F 34566	25/11/15	Factura de compra de bata manga larga, chamarras de mezclilla, calzado de vestir, botas de hule, guantes tejidos, guantes de piel y fajas lumbar con tirantes	299.233,60	X

5
: No contiene firma del encargado del almacén.

COMPROBACIÓN DEL GASTO							
No. DE PÓLIZA	RESPONSABLE DEL GASTO	JUSTIFICACIÓN DEL GASTO	PROGRAMA	TICKET DE COMPRA	No. DE FACTURA	PROVEEDOR Y/O CONCEPTO DEL GASTO	IMPORTE
E-2532	Gabriel Ortega Osorio Coordinador de licitaciones	X	X	✓	49178	Nueva Walmart / Compra de queso, jamón, pan de caja, coca cola, coca light, costeña rajás.	180,19
	Gabriel Ortega Osorio Coordinador de licitaciones	X	X	X	ISAFU47819	Nueva Walmart / compra de jamón, sabritas, queso manchego, queso puerco, pan de caja, mayonesa, peñafiel, limonada y pan molido	262,5
	Gabriel Ortega Osorio Coordinador de licitaciones	X	X	X	ISAFU47205	Nueva Walmart / compra de 2 6pck de Coca Cola	97
	Gabriel Ortega Osorio Coordinador de licitaciones	X	X	X	ISAFU47533	Nueva Walmart / compra de doritos, sabritas, valentina negra, gv vaso plastico, gatorade, coca cola, pringles pizza, pringles queso	216,45
	Gabriel Ortega Osorio Coordinador de licitaciones	X	X	✓	ISAFU47793	Nueva Walmart / compra de Jamón, singles queso manchego, mini pinguin, milkyway, jarritos toronja, mayonesa, coca cola, panbinbo blanco	180,85
E-1388	Joaquin García Baez Jefe de Departamento de Adquisiciones	X	X	X	ISAFU78951	Nueva Walmart / compra de refrescos coca cola	\$153,00
E-4287	Gabriel Ortega Osorio Coordinador de licitaciones	X	X	✓	TFA 2999968	Restaurante Sanborn Hermanos, S.A. de C.V. / Consumo de alimentos	\$513,00
Total:							\$1.602,99

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

IX 34/34