
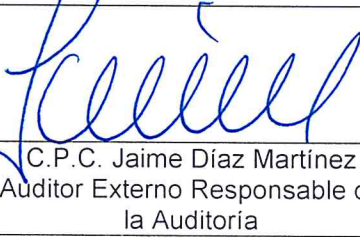
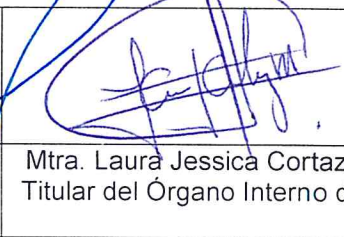


Nombre del ente público:	CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL I.P.N.										
Periodo sujeto a revisión:	2016										
Rubro afectado:	DECLARACIÓN INFORMATIVA MULTIPLE										
Cuenta afectada:	CONTRIBUCIONES FEDERALES										
Clasificación de la observación				Observación recurrente							
Bajo Riesgo (BR):	<input type="checkbox"/>	Mediano Riesgo (MR):	<input checked="" type="checkbox"/>	Ejercicio	2015	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>		
MONTOS Y CANTIDADES											
Universo		Muestra		Observado							
				En relación al Universo		En relación a la Muestra					
NA		NA		NA		NA					
100%		%		%		%					
NA		NA		NA		NA					
100%		%		%		%					
La observación procede de la Carta de Observaciones Preliminares											
SI				<input type="checkbox"/>	NO				<input checked="" type="checkbox"/>		
La observación esta atendida											
SI				<input type="checkbox"/>	NO				<input checked="" type="checkbox"/>		
TIPO DE OBSERVACIÓN											
Marcar con una "X" para seleccionar											
FINANCIERA		PRESUPUESTARIA		OPERACIONES REPORTABLES				IMSS	CÓDIGO D.F.	CÓDIGOS LOCALES	OTRAS OBS (ESPECIFICAR)
				Adquisic.		Obra					
EF	CI	EP	CI	EF	CI	EF	CI				
	X										
Descripción de la observación											
1.- La suma total de pagos provisionales del ISR retenido por Sueldos y Salarios; e ISR retenido por Asimilables a Salarios; difieren del importe reportado en la Declaración Informativa Múltiple (DIM) del ejercicio 2016, en su Anexo 1; como se detalla a continuación											
PAGOS PROVISIONALES											
				DIM ANEXO 1		DIFERENCIA					
ISR retenido por Sueldos y Salarios		\$ 372,041,663		\$ 372,667,766		\$ (626,103)					
ISR retenido Asimilables a Salarios		421,493		594,507		(173,014)					
Total		\$ 372,463,156		\$ 373,262,273		\$ (799,117)					
2.- De la misma forma la suma total de pagos provisionales del ISR retenido por Servicios Profesionales, ISR retenido por Uso o Goce de Bienes; e IVA retenido y la Declaración Informativa Múltiple (DIM) del ejercicio 2016, en su Anexo 2; difieren como se detalla:											
PAGOS PROVISIONALES											
				DIM ANEXO 2		DIFERENCIA					
ISR retenido por Servicios Profesionales		\$ 9,139,469		\$ 9,197,991		\$ (58,522)					
ISR retenido por Uso o Goce de Bienes		5,044		1,008		4,036					
IVA retenciones		16,541,154		15,893,477		647,677					
Total		\$ 25,685,667		\$ 25,092,476		\$ 593,191					

Fundamento específico legal y/o técnico infringido
<i>Regla 2.8.6. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2016</i>
Causas
<p>1.- No se conciliaron las cifras entre los Departamentos de Recursos Humanos y Contabilidad</p> <p>2.- La diferencia obedece a que en la Declaración Informativa Múltiple (DIM) se incluyeron \$9,139,469, correspondientes a ISR retenido por Servicios Profesionales más \$58,222, por concepto de ISR retenido por Uso o Goce de Bienes</p>
Efectos
<i>La Autoridad Fiscal puede emitir una multa</i>
Recomendaciones
<ul style="list-style-type: none"> • Correctivas <i>Elaborar la conciliación entre los departamentos de Recursos Humanos y Contabilidad y Corregir las declaraciones presentadas</i> • Preventivas <i>Proponer el procedimiento para la conciliación y control de las contribuciones federales dentro del Manual de la Subdirección de recursos Financieros.</i>

Fecha de firma:	Fecha compromiso de atención:	Fecha de solventación:
07 Abril 2017	22 Mayo 2017	

		
C.P. Maribel Gallegos Chacón Jefa del Departamento de Contabilidad	C.P.C. Jaime Díaz Martínez Auditor Externo Responsable de la Auditoría	Mtra. Laura Jessica Cortazar Morán Titular del Órgano Interno de Control