

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PARRAL  
FERNANDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.

Monto Observado Total	\$	33,611.35
Monto Aclarado	\$	33,611.35
Importe Pendiente	\$	-

No. Observación	16	Año /Trimestre 2019/04
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	CONTABILIDAD	
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Sueldos base al personal eventual	

**I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA**

DESCRIPCIÓN	ACCIONES PARA SOLVENTAR
Al revisar los gastos de nómina del trimestre y hacer la conciliación contra los acumulados de nómina detectamos una diferencia del monto observado que no está contabilizado.	ACCION CORRECTIVA  Elaborar el ajuste contable correspondiente reconociendo el gasto observado.
No se cumple con el Boletín A-2 de las Normas de Información Financiera (NIF), con los principios de Devengación Contable y Valuación, ya que no se muestra el saldo real en la contabilidad.	ACCION PREVENTIVA  Capacitación del personal en materia contable
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO	

**II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACION**

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASI COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	22/05/2020
La entidad nos aclarara que esa diferencia se debe a un retroactivo que pagaron por concepto de prima vacacional y en recursos humanos se tomó como parte del sueldo pero contablemente se registró en el concepto de prima vacacional, por lo que no se hará el ajuste ya que la erogación si está en gastos y ya están en otro ejercicio para reclasificar las cuentas, además al final del año el contador reclasificó los saldos globales para dejarlos correctamente en la contabilidad.	ESTATUS OBSERVACIÓN:	Solventada

**ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASI COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA**

SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
ESTATUS FECHA COMPROMISO:	
ESTATUS OBSERVACIÓN:	

Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Nombre del Auditor que determinó la observación	Responsable de la Auditoría
Titular Lic. Nora Elena Bueno Gardaa Rectora	Titular de la Unidad Administrativa L.C. Victor Manuel Mares Duarte Subdirector Administrativo	Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco Gabriela Guerrero Chávez	Nombre del Auditor que revisó y autorizó C.P.C. Luz Elva Conn Fernández
			Nombre del Auditor que revisó y autorizó C.P.C. Luz Elva Conn Fernández