

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
18	2018/03
Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro	Materiales de Admon, emision de Dctos y Arts. ofic
Cuenta afectada	Materiales y utiles Servicios Escolares
Monto Observado	\$ 31,746.39
Fecha de Compromiso	15/03/2019

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<p>OBSERVACIÓN: se revisaron los gastos del mes de septiembre 2018, detectando una provisión al proveedor Grabados Fernando Fernández, S. de R.L., la cual fue pagada en el mes de octubre 2018, dicha compra no se autorizó por medio del comité de compras, mismo que ya estaba conformado desde el mes de mayo 2018. La Lic. Nora Elena Bueno Gardea nos entregó un escrito en el cual explica que es el único proveedor autorizado a nivel nacional ya que hay un acuerdo entre la CGUTP y el proveedor, sin embargo, no entregó copia del mencionado acuerdo.</p> <p>PROBLEMÁTICA: No se cumple con los Art. 72, 74 y 76 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.</p>	<p>ACCIÓN CORRECTIVA: Respetar la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua y observar los montos por los cuales deben de tener autorización del comité de compras de la entidad.</p> <p>ACCIÓN PREVENTIVA: Cuidar y observar el cumplimiento de las disposiciones legales que le apliquen como entidad.</p>

Entidad	Área Auditada	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Titular Lic. Nora Elena Bueno Gardea	Titular del Área Lic. Manuel Humberto Olivas Martínez	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	C.P.C. Luz Elva Conn Fernández
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			
		Responsable de la Auditoría C.P.C. Luz Elva Conn Fernández	Nombre del Auditor que revisó y autorizó C.P.C. Luz Elva Conn Fernández
		Hoja 1 de 9	

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
19	2018/03
Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro	Servicios Oficiales
Cuenta afectada	Gastos del orden social y cultural rectoría
Monto Observado	\$ 4,500.00
Fecha de Compromiso	15/03/2019

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA

OBSERVACION: Se revisaron los gastos del mes de agosto, detectando un pago por premiación de acuerdo a una convocatoria emitida por la entidad para los alumnos para diseñar un pendón, los premios consistieron en pagos en efectivo autorizados por la rectoría por un monto de lo observado, la convocatoria menciona tres premios de \$1,500.00, \$1,000.00 y \$500.00 para el primer, segundo y tercer lugar, respectivamente, sumando \$3,000.00 en total, sin embargo, otorgaron 2 segundos lugares y 2 terceros lugares, para completar los \$4,500.00, no se muestra evidencia de quien recibió el dinero, solo un oficio donde mencionan quienes fueron los grupos ganadores. Por ser pagado en efectivo no hay un comprobante fiscal que ampare la disposición de recursos.

ACCIONES PARA SOLVENTAR

ACCIÓN CORRECTIVA: Reintegrar el monto al presupuesto de la entidad.

PROBLEMÁTICA: No se observa el cumplimiento de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua de acuerdo al artículo 23 Fr. III, así como el Art. 29-A del Código Fiscal de la Federación.

ACCIÓN PREVENTIVA: Observar el cumplimiento de las disposiciones legales que le apliquen como entidad.

Entidad	Área Auditada	Nombre de la Auditoría	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Titular Lic. Nora Elena Bueno Gardea	Titular del Área Lic. Manuel Humberto Olivas Martínez	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	C. P. C. Luz Elva Gardo Fernández
COMENTARIOS DEL AUDITADO: Presenta la Lic. Nora Elena Bueno Gardea, rectora de la entidad, documento con la justificación del evento y fotografías como evidencia.		Responsable de la Auditoría	Nombre del Auditor que revisó y autorizó C. P. C. Luz Elva Gardo Fernández
		Hoja	2 de 9

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
20	2018/03
Rubro	Área Auditada
Cuenta afectada	CONTABILIDAD
Monto Observado	Servicios de instalación, Repar, Mantto, inmuebles
\$	Conservación y mito de inmuebles Admón. y finanzas
Fecha de Compromiso	15/03/2019

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA

OBSERVACIÓN: Al revisar los gastos del trimestre, detectamos la factura 169A del proveedor Nully Servicios Y Mantenimiento Las Águilas por la cantidad de \$174,000.00, del mes de agosto 2018, misma que está vigente en el SAT pero no está contabilizada, esta factura es del proveedor que asfalto 1,600 m² del corredor que está en la entrada a la Universidad, el gasto total por este concepto no pasó por el comité de compras de la entidad, ya que en la fecha que se contrato este servicio no tenían constituido, 15 de enero de 2018. La entidad realizó un pago por \$290,000.00 en el mes de febrero 2018. La entidad presenta tres cotizaciones de diferentes proveedores, por 1,000 m² de asfalto, optando por el más económico. Faltan presupuestos por los 600 m² restantes, se firmaron dos contratos de donación con el proveedor, uno por 1,000 m² y otro por 600 m².

PROBLEMÁTICA: No se cumple con los Art. 72, 74 y 76 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.

ACCIONES PARA SOLVENTAR

ACCIÓN CORRECTIVA: Respetar la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua y observar los montos por los cuales deben de tener autorización del comité de compras de la entidad.

ACCIÓN PREVENTIVA: Observar el cumplimiento de las disposiciones legales que le apliquen como entidad.

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría		
Titular	Titular del Área	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó	
Lic. Nora Elena Bueno Gardea	Lic. Manuel Humberto Olivas Martínez		C.P.C. Luz Elva Conn Fernández	C.P.C. Luz Elva Conn Fernández	
			Hoja	3	del
					9

COMENTARIOS DEL AUDITADO: Comenta la Lic. Nora Elena Bueno Gardea que en la fecha que se autorizó este proyecto la Universidad no contaba con el comité de compras. También solicitarán al proveedor que cancele la factura No. 169A, para que sea generada con fecha del año 2019 y poderla liquidar.

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
21	2018/03
Área Auditada	CONTABILIDAD
Rubro	Alimentos y utensilios
Cuenta afectada	Pro. alimentos para personas Vinculación
Monto Observado	\$ 3,132.00
Fecha de Compromiso	15/03/2019

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<p>OBSERVACIÓN: En los gastos del mes de septiembre pagaron la factura C3490 de Operadora de Restaurantes Alfebra por el importe observado, en efectivo, mediante reposición de caja chica, este consumo fue por un convivio entre el personal que organizaron unos juegos deportivos.</p> <p>PROBLEMÁTICA: No se cumple con el Art. 27 Fr. III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, donde menciona que todos los pagos mayores de \$2,000.00 se deben de hacer con cheque nominativo, transferencia, tarjeta de crédito o débito. Tampoco se cumple con el artículo Décimo Segundo del Acuerdo de Austeridad y Racionalidad del Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p>	<p>ACCIÓN CORRECTIVA: Reintegrar el importe a la entidad.</p> <p>ACCIÓN PREVENTIVA: Observar las disposiciones legales que le apliquen a la entidad.</p>

Entidad	Área Auditada	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
<p>Titular</p> <p>Lic. Nora Elena Bueno Gardea</p>	<p>Área</p> <p>Titular del Área</p> <p>Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco</p> <p>Lic. Manuel Humberto Olivas Martínez</p>	<p>C.P.C. Luz Elva Contreras Fernández</p>	<p>C.P.C. Luz Elva Contreras Fernández</p>
<p>COMENTARIOS DEL AUDITADO: Comenta la Lic. Nora Elena Bueno Gardea que el pago de esa factura se hizo en efectivo porque el restaurante no aceptaba otra forma de pago.</p>		<p>Responsable de la Auditoría</p> <p>Hoja 4 de 9</p>	

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
22	2018/03
Área Auditada	
CONTABILIDAD	
Servicios financieros, bancarios y comerciales	
Cuenta afectada	Seguros de responsabilidad, patrimonial y fianzas
Monto Observado	\$ 61,916.76
Fecha de Compromiso	15/03/2019

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA

OBSERVACIÓN: Se revisaron gastos del trimestre, observando los pagos por primas de seguros de vida de alumnos y personal docente, como dichas primas cubren un año a los mismos, determinamos un pago total del ejercicio que es por \$208,797.19, esta adquisición no se autorizó por el comité de compras, ni cuando se contrató que fue en diciembre de 2017, ni cuando se realizaron los pagos posteriores a la conformación del comité, que fue el 31 de mayo de 2018, ya que cada cuatrimestre se realizan modificaciones a la póliza del seguro. La entidad cuenta con 3 presupuestos de diferentes proveedores, optaron por el más económico. Los \$61,916.76 corresponden al pago del 3er. trimestre de 2018.

PROBLEMÁTICA: No se cumple con los Art. 72, 74 y 76 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.

ACCIONES PARA SOLVENTAR

ACCIÓN CORRECTIVA: Respetar la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua y observar los montos por los cuales deben de tener autorización del comité de compras de la entidad.

ACCIÓN PREVENTIVA: Observar el cumplimiento de las disposiciones legales que le apliquen como entidad.

Entidad	Área Auditada	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Titular Lc. Nora Elena Bueno Gardea	Titular del Área Lc. Manuel Humberto Olivas Martínez	C.P.C. Luz Elva Conn Fernández	C.P.C. Luz Elva Conn Fernández
COMENTARIOS DEL AUDITADO:			

Responsable de la Auditoría			
Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó	Hoja	de
C.P.C. Luz Elva Conn Fernández	C.P.C. Luz Elva Conn Fernández	5	9

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
23	2018/03
Rubro	Área Auditada
Cuenta afectada	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C. PLAZO
Monto Observado	Retención de ISR por salarios
\$ 600.00	
Fecha de Compromiso	15/03/2019

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA

OBSERVACIÓN: Se revisaron los pagos provisionales del trimestre, determinando una diferencia en el mes de Julio que se pagó de menos por \$600.00, en el mes de Agosto se pagó de más la cantidad de \$5,271.00, pero en el mes de septiembre se ajustó esta cantidad en el pago y se hizo por menos el pago provisional.

ACCIONES PARA SOLVENTAR

ACCIÓN CORRECTIVA: Presentar declaración complementaria y pagar la diferencia.

PROBLEMÁTICA: No se está cumpliendo con la obligación de enterar los impuestos en los plazos establecidos para ello. ART. 6o. del Código Fiscal de la Federación.

ACCIÓN PREVENTIVA: Mantener capacitado al personal encargado de elaborar los pagos provisionales.

Entidad	Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Nora Elena Buengo Gardea	Lic. Manuel Humberto Olivas Martínez	L.C. Víctor Manuel Mares Duarte	C.P.C. Luz Eiva Conn Fernández	C.P.C. Luz Eiva Conn Fernández
COMENTARIOS DEL AUDITADO:				
			Hoja	6 de 9

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
24	2018/03
Rubro	Área Auditada
Cuenta afectada	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C. PLAZO
Monto Observado	Retención de ISR por asimilados a salarios
\$	5,271.00
Fecha de Compromiso	15/03/2019

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA

OBSERVACIÓN: Se revisaron los pagos provisionales del trimestre, determinando una diferencia en el mes de Julio que se pagó de menos por \$4,746.00, en el mes de Agosto se pagó de menos la cantidad de \$14,100.00, pero en el mes de septiembre se pagó de más la cantidad de \$13,575.00

ACCIONES PARA SOLVENTAR

ACCIÓN CORRECTIVA: Presentar declaración complementaria y pagar las diferencias.

PROBLEMÁTICA: No se está cumpliendo con la obligación de enterar los impuestos en los plazos establecidos para ello. Art. 6o. del Código Fiscal de la Federación.

ACCIÓN PREVENTIVA: Mantener capacitado al personal encargado de elaborar los pagos provisionales.

Entidad		Área Auditada		Responsable de la Auditoría							
Titular	Lic. Nora Elena Bueno Gajda	Titular de Área	Lic. Manuel Humberto Olivas Martínez	Nombre del Auditor que determinó la observación	C.P.C. Luz Elva Contreras Fernández	Nombre del Auditor que revisó y autorizó	C.P.C. Luz Elva Conn Fernández				
COMENTARIOS DEL AUDITADO: Comenta la Lic. Nora Elena Bueno Gajda que se está trabajando en la conellación de los impuestos causados y pagados durante todo el ejercicio, para poder determinar si procede realizar correcciones y presentar declaraciones complementarias.				Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco				L.C. Víctor Manuel Mares Duarte			
				Hoja				7 de 9			

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
25	2018/03
Rubro	Área Auditada
Cuenta afectada	Retenciones y contribuciones por pagar a c. plazo
Monto Observado	Retención de ISR por honorarios
\$	2,098.00
Fecha de Compromiso	15/03/2019

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA

OBSERVACIÓN: Se revisaron los pagos provisionales del trimestre, determinando una diferencia en el mes de Julio que se pagó de menos por \$2,098.00 y en el mes de Agosto se pago de más la cantidad de \$2,098.00

ACCIONES PARA SOLVENTAR

ACCIÓN CORRECTIVA: Presentar declaraciones complementarias y corregir los dos periodos.

PROBLEMÁTICA: No se está cumpliendo con la obligación de enterar los impuestos en los plazos establecidos para ello. Art. 60. del Código Fiscal de la Federación.

ACCIÓN PREVENTIVA: Mantener capacitado al personal encargado de elaborar los pagos provisionales.

Entidad		Área Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular del Área	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó	
Lic. Nora Elena Bueno Gardea	Lic. Manuel Humberto Olivas Martínez	L.C. Víctor Manuel Mares Duarte	C.P.C. Luz Elva Comp Fernández	C.P.C. Luz Elva Comp Fernández	
COMENTARIOS DEL AUDITADO: Comenta la Lic. Nora Elena Bueno Gardea que se está trabajando en la conciliación de los impuestos causados y pagados durante todo el ejercicio, para poder determinar si procede realizar correcciones y presentar declaraciones complementarias.					
			Hoja	8	de
					9

CÉDULA DE OBSERVACIONES A05-1

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

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
26	2018/03
Rubro	Área Auditada
Cuenta afectada	Retenciones y contribuciones por pagar a c. plazo
Monto Observado	Retención de IVA
\$	2,239.00
Fecha de Compromiso	15/03/2019

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA

OBSERVACIÓN: Se revisaron los pagos provisionales del trimestre, determinando una diferencia en el mes de Julio que se pagó de menos por \$2,239.00 y en el mes de Agosto se pagó de más la cantidad de \$2,238.00

ACCIONES PARA SOLVENTAR

ACCIÓN CORRECTIVA: Presentar declaraciones complementarias y corregir los dos periodos.

PROBLEMÁTICA: No se está cumpliendo con la obligación de enterar los impuestos en los plazos establecidos para ello. Art. 6o. del Código Fiscal de la Federación.

ACCIÓN PREVENTIVA: Mantener capacitado al personal encargado de elaborar los pagos provisionales.

Entidad		Área Auditada		Responsable de la Auditoría		
Titular	Titular del Área	Servidor público designado por el titular del área, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó	Fecha	
Lic. Nora Elena Bueno Gardea	Lic. Manuel Humberto Olivas Martínez	L.C. Víctor Manuel Mares Duarte	C.P.C. Luz Elva Conn Patrón	C.P.C. Luz Elva Conn Patrón	9	9
COMENTARIOS DEL AUDITADO: Comenta la Lic. Nora Elena Bueno Gardea que se está trabajando en la conciliación de los impuestos causados y pagados durante todo el ejercicio, para poder determinar si procede realizar correcciones y presentar declaraciones complementarias.						