

SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS

DEPENDENCIA O ENTIDAD : Universidad Tecnológica de Parral (UTP)

RESUMEN

AÑO	2016	NUMERO DE OBSERVACIONES	20
	2017		8
	2018		56
	2020		6

DATOS

N°	Año	N° auditoria	Número de oficio de orden de auditoría	Fecha de inicio de auditoría	Grupo de auditores o Despacho Externo de Auditoria	Núm. observación	Descripción de la observación	Monto Observado
1	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	Las pólizas contables generadas en el trimestre en donde se registran las transacciones realizadas por la entidad no contienen el nombre y firma autógrafa de las personas que elaboraron, revisaron y autorizaron el registro contable.	Sin cuantificar
2	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	En la conciliación de la cuenta bancaria 0189393331 se observan partidas en conciliación por cheques girados y entregados pendientes de cobro.	\$44,242.00
3	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	En la conciliación de la cuenta bancaria 0189393331 se observan partidas en conciliación por depósitos bancarios pendientes de registrar en contabilidad.	\$2,700.00
4	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	En la conciliación de la cuenta bancaria 0189393331 se observan partidas en conciliación por depósitos registrados en contabilidad pendientes de acreditar por el banco.	\$30,650.00

5	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	Observamos saldos que no presentan movimientos de recuperación o cobro de los saldos derivados principalmente del otorgamiento de viáticos por viajes del personal. No se están efectuando conciliaciones de la cuenta que permitan el seguimiento de recuperación de saldos.	Sin cuantificar
6	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	Se identifican saldos de naturaleza contraria.	Sin cuantificar
7	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	Se observan partidas que no presentan movimientos de aplicación o recuperación del anticipo.	\$27,027.00
8	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	No se está determinando ni registrando en contabilidad el efecto mensual de la depreciación devengada por el uso de los bienes muebles e inmuebles que utiliza la Entidad para la realización de sus actividades u objeto social.	Sin cuantificar
9	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	La entidad no ha efectuado el levantamiento físico del inventario de los bienes muebles e inmuebles propiedad de la misma.	Sin cuantificar
10	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	No se retiene ISR por salarios por las compensaciones y reconocimientos otorgados a Rectoría.	\$66,614.00
11	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	En la conciliación bancaria de la cuenta No. 0189393668 al 30 de junio de 2016 se observan partidas del ejercicio 2015 por cheques girados y entregados, pendientes de cobro.	\$76,666.28
12	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	En la conciliación bancaria de la cuenta No. 0189393668 al 30 de junio de 2016 se observan partidas del ejercicio 2015 pendientes por retiros o disposiciones bancarias.	\$16,533.68
13	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	En la conciliación bancaria de la cuenta No. 0189393668 al 30 de junio de 2016 se observan partidas del ejercicio 2015 por depósitos bancarios pendientes de registrar en contabilidad.	\$4,281.62

14	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	En la conciliación bancaria de la cuenta No. 0189393668 al 30 de junio de 2016 se observan partidas del ejercicio 2015 por depósitos registrados en contabilidad pendientes de acreditar por el banco.	\$8,099.00
15	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	En póliza de diario número 2 del mes de agosto de 2016, se efectuaron 8 movimientos de cargo por \$ 16,533.68 y 4 movimientos de abono de \$ 85,433.13 a la cuenta 3322.5 Resultados de Ejercicios Anteriores para corregir saldos del ejercicio 2015.	Sin cuantificar
16	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	Se registraron 10 partidas por concepto de gastos por traslados aéreos en la cuenta 5137.372 Pasajes Terrestres, sin afectar la cuenta 5137.371 Pasajes Aéreos, apertura da para tales efectos, situación que distorsiona la información contable de la Entidad.	\$55,817.00
17	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	En póliza TE 174 del 2 de septiembre de 2016, por concepto de comprobación de viáticos, no se incluyen los comprobantes correspondientes al gasto realizado por importe de 2,753.	\$2,753.00
18	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	En póliza TE 176 del 7 de septiembre de 2016, por concepto de comprobación de viáticos, no se incluyen los comprobantes correspondientes al gasto realizado por importe de 4,236.	\$4,236.00
19	2016	sin informacion	sin informacion	sin informacion	Márquez, Ruiz, Nevarez y Asociados, S.C.	1	Se confimo con los empleados y funcionarios el saldo contable, detectándose que la mayoría son exempleados de la Institución, así como dos empleados que no estuvieron de acuerdo con el saldo ya que dicen haber comprobado en su oportunidad el viatico. ex empleados \$38,050 empleados \$21,262	\$59,312.00
20	2016	sin informacion	10/07/2016	sin informacion	L.C. Sergio Baray Legarda	1	En la póliza de egresos No. 18 correspondiente a Servicios de Traslado y Viáticos por un monto de \$ 7,222.00 no se anexan las facturas correspondientes.	\$7,222.00
21	2017	SFP/1155/2017	SFP/1155/2017	18/09/2017	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	01/2017/04	Revisamos el gasto de combustible del trimestre octubre-diciembre encontrando cargos que no corresponden a vehículos oficiales de la entidad, por lo que extendimos la revisión a todo el ejercicio, determinando el monto observado.	\$29,416.00

22	2017	SFP/1155/2017	SFP/1155/2017	18/09/2017	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	02/2017/04	Al revisar las cuentas de gastos, en el rubro de Servicios oficiales, encontramos varias facturas que amparan gastos por obsequios de Navidad para alumnos, maestros, medios de comunicación y personal de vigilancia.	\$15,950.00
23	2017	SFP/1155/2017	SFP/1155/2017	18/09/2017	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	03/2017/04	Revisamos la integración del activo fijo según la Balanza de Comprobación al 30 de Noviembre de 2017 contra el inventario de activo fijo que nos proporcionó la entidad, observando discrepancia entre ambos importes.	\$1,286,562.00
24	2017	SFP/1155/2017	SFP/1155/2017	18/09/2017	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	04/2017/04	Seleccionamos 131 activos para verificarlos físicamente y que contaran con resguardos, los cuales dan un monto de \$7,937,317, encontrando que 41 activos no cuentan con resguardos, pero que significan el monto de lo observado y de los que cuentan con resguardo algunos responsables ya no se encuentran laborando en la entidad. De los 131 activos pudimos verificar 89 ya que los otros se encontraban en la sede de Balleza (12) y otros no los pudieron identificar de inmediato (30), básicamente equipos de cómputo	\$5,942,934.00
25	2017	SFP/1155/2017	SFP/1155/2017	18/09/2017	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	05/2017/04	Al revisar el activo fijo, dentro de lo que seleccionamos encontramos 15 computadoras Apple Mac 21.5, de las cuales 14 no coinciden los número de serie con los que marca la factura en su anexo de equipo entregado.	\$333,669.00
26	2017	SFP/1155/2017	SFP/1155/2017	18/09/2017	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	03/2017/03	Se revisaron los saldos de la cuenta de Deudores Diversos, funcionarios y empleados, detectando que se utiliza esta cuenta para el control de viáticos, por lo que hay cuentas que no se han comprobado o reintegrado el saldo, las de mayor antigüedad son de 1 año o más tiempo.	\$51,650.00
27	2017	SFP/1155/2017	SFP/1155/2017	18/09/2017	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	09/2017/01	No se están recuperando como devoluciones federales las retenciones de ISR por salarios, de acuerdo a la Ley de Coordinación Fiscal.	\$409,150.00

28	2017	SFP/1155/2017	SFP/1155/2017	18/09/2017	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	09/2017/02	No se están recuperando como devoluciones federales las retenciones de ISR por salarios, de acuerdo a la Ley de Coordinación Fiscal.	\$434,331.00
29	2018	SFP/1463/2018	SFP/1463/2018	25/10/2018	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	03/2018/01	Se revisaron los pagos a Acreedores del trimestre, detectando un pago de viáticos al Lic. Mario Alfonso Domínguez Sánchez a Ciudad Juárez para realizar trámites legales de la entidad, de acuerdo al contrato de prestación de servicios profesionales, Cláusula Primera se desempeña como Apoderado Legal de la entidad y se obliga a prestar eficazmente sus servicios profesionales, en cualquier tramitación que se requiera su intervención y en la Cláusula Segunda se estipulan los honorarios mensuales del mismo por la cantidad de \$18,000.00 (Dieciocho Mil Pesos 00/100 M.N.) y la cual a la letra dice que "no podrá exigir mayor retribución".	\$2,301.56
30	2018	SFP/1463/2018	SFP/1463/2018	25/10/2018	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	04/2018/01	Se revisaron las cuentas de Bancos, conciliando ingresos y egresos, de las cuales identificamos dos depósitos en el mes de Marzo de 2018 por \$1,120.14 y \$3,471.40 que están depositados pero no reconocidos en la contabilidad, sólo aparecen en la conciliación bancaria. Estas cuentas se revisaron al 100%	\$4,591.54
31	2018	SFP/1463/2018	SFP/1463/2018	25/10/2018	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	05/2018/01	Se revisaron las cuentas de Bancos, conciliando ingresos y egresos, de las cuales identificamos tres depósitos en el mes de Marzo de 2018 por \$254.00, \$863.60 y \$1,939.90 que están reconocidos en la contabilidad, pero no aparecen en el estado de cuenta bancario, sólo aparecen en la conciliación bancaria. Estas cuentas se revisaron al 100%	\$3,057.50
32	2018	SFP/1463/2018	SFP/1463/2018	25/10/2018	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	08/2018/01	Se revisaron las cuentas de gastos y en la de combustibles detectamos pagos a vehículos particulares, del Lic. Mario Alfonso Domínguez por \$489.65, de Melchor Iván Grijalva por \$500.00 (regalo de navidad), del Ing. Fernando Luna Rodríguez por \$864.98 y de la Mtra. Susana Ivonne Bueno Carlos por \$730.66	\$2,585.29

33	2018	SFP/1463/2018	SFP/1463/2018	25/10/2018	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	11/2018/02	Se revisaron los gastos del trimestre, detectando varios pagos por festejo del Día del Padre, entre consumo, regalos y rifas para los asistentes	\$8,248.63
34	2018	SFP/1463/2018	SFP/1463/2018	25/10/2018	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	17/2018/02	Se revisaron los pagos de Impuesto Sobre Nóminas del trimestre, detectando que el pago del mes de Junio de 2018 se realizó de manera extemporánea hasta el 25 de octubre de 2018, generando recargos por éste motivo.	\$2,659.57
35	2018	SFP/1463/2018	SFP/1463/2018	25/10/2018	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	21/2018/03	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.	\$3,132.00
36	2018	SFP/1463/2018	SFP/1463/2018	25/10/2018	FERNÁNDEZ CONN Y ASOCIADOS, S.C.	33/2018/04	Los pagos de Impuesto Sobre Nóminas de los meses de junio a septiembre se pagaron de forma extemporánea el 25 de octubre de 2018, generando recargos por el monto observado y las declaraciones de noviembre y diciembre se pagaron el día 15 de marzo de 2019.	\$7,255.00
37	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	01-01/2018	El ente no llevó la contabilidad de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por la CONAC	S/C
38	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	02-01/2018	Se observa en deudores diversos/José Luis Moreno/Luis Rogelio Hernández adeudo que se integra desde enero 2013 por \$19,386.08	\$19,386.08
39	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	03-01/2018	En cuenta Servicios de vigilancia, se observan omisiones en el contrato por la prestación de servicios referente a la evidencia de capacitación y obligaciones en materia laboral, fiscal y de seguridad social. Y se amplía el plazo de vigencia mas no se hace mención al incremento en el nuevo costo.	Sin cuantificar

40	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	04-01/2018	En matrícula, se realiza muestreo a expedientes del alumnado careciendo algunos de documentación completa y en causales de bajas falta de firmas de los diferentes departamentos y alumnado.	Sin cuantificar
41	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	01-02/2018	Se tiene partidas en conciliación con antigüedad mayor a 90 días, depósitos no considerados por la UTP por \$25,625.84, depósitos no considerados por el banco por \$14,349.19 y cheques en tránsito por \$18,829.15	\$58,804.18
42	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	02-02/2018	Se observa en anticipo a proveedores/Juan José Elizondo Treviño un saldo mayor a 90 días, originado con fecha en el 2015.	Sin cuantificar
43	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	03-02/2018	En la cuenta de maquinaria y otros equipos y herramientas se observa anticipo de 50% por la cantidad de \$325,254.85 por la adquisición de mobiliario y equipo registrándose a el activo sin contar con factura por el importe total.	\$325,254.85
44	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	04-02/2018	En otras cuentas por pagar/Betuel Ontiveros se tiene saldo por \$19,778.00 con saldo mayor a 90 días originándose desde el 2016.	\$19,778.00
45	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	05-02/2018	En otras cuentas por pagar/Dedutel tiene movimientos de \$733,525.78 y \$725,925.54 solo siendo anticipos afectándose la cuenta de activo fijo siendo que solo son anticipos.	\$1,459,449.32
46	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	06-02/2018	En otras cuentas por pagar/Universidad Tecnológica de Chihuahua se observa saldo de \$1,361,488.27 mayor a 90 días al originarse en fecha 2016.	\$1,361,488.27
47	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	07-02/2018	Se observa en otros aprovechamientos/cursos de francés no se proporciona nombre del instructor, costo, registro de alumnos y otros.	Sin cuantificar
48	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	08-02/2018	Se observa en otros aprovechamientos/maestría no se proporciona nombre del instructor, contrato de prestación de servicios, costo, etc.	Sin cuantificar

49	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	01-03/2018	En la estructura orgánica no se exhibe la documentación requerida para su autorización.	Sin cuantificar
50	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	02-03/2018	No se proporciona por parte del Organismo El reglamento interior de trabajo.	Sin cuantificar
51	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	03-03/2018	Se revisó formato de nómina en cual no se describen conceptos básicos.	Sin cuantificar
52	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	04-03/2018	Se observa en analítico de presupuesto en base a tabulador que hay variaciones estadísticas, plazas sin cubrir, puestos que no están en tabulador.	Sin cuantificar
53	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	05-03/2018	El Organismo no exhibió la documentación solicitada de Comité de Seguridad e Higiene, Comité de Capacitación y Adiestramiento, las políticas y/o reglamento de prestaciones adicionales y políticas y procedimientos para vacaciones.	Sin cuantificar
54	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	01-04/2018	Se revisan expedientes de personal y asimilados a salarios en la gran mayoría de los contratos se encentra que están por tiempo determinado, posteriormente al terminado se realizan de manera subsecuente contratos por tiempo determinado. En algunos casos existe falta de documentación.	Sin cuantificar
55	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	02-04/2018	En análisis de contrato de trabajo de Guillermina Barraza Ayala no se justifica el motivo o evento que de origen al tiempo determinado así como observaciones referente a otras clausulas.	Sin cuantificar
56	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	03-04/2018	En análisis de contrato de honorarios asimilados a salarios se observa en contrato con Lic. Oscar Eduardo Meza García, se establece días de descanso obligatorios se recibirá su salario correspondiente.	Sin cuantificar

57	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	04-04/2018	En contrato de prestación de servicios profesionales por honorarios se analiza el de Nydia Vivana Díaz Rojas el cual se describe como prestadora de servicios de limpieza por lo cual no tiene el carácter de profesional.	Sin cuantificar
58	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	05-04/2018	En análisis de formato de pago de asimilados a salarios se observa que el concepto percepción solo dice ingreso asimilable al salario, no detallando los servicios pagados en ese recibo, ni se puede verificar el calculo de ISR entre otros.	Sin cuantificar
59	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	01-05/2018	Se validó la matricula del cuatrimestre septiembre-diciembre 2018, en examen muestreo a expediente faltan recibos de inscripción, diferente número de matricula entre otros.	Sin cuantificar
60	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	02-05/2018	Se realiza toma de asistencia a grupo de la carrera Técnica Superior Universitario en materia de ingles habiendo dos inasistencias, y del grupo de Maquinaria Pesada en materia de probabilidad y estadística 2 alumnos no aparecen en la base de alumnos.	Sin cuantificar
61	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	03-05/2018	Se observa en recibo de pago de inscripciones que no corresponden a los montos de pago del recibo contra lo registrado en cuentas contables.	Sin cuantificar
62	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	01-11/2018	No se exhibe documentación comprobatoria del proceso del acta de entrega del edificio por parte del Organismo denominado ICHIFE.	Sin cuantificar
63	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	02-11/2018	Se observa que no existen registros contables por la condonación de cuotas, el criterio y/o políticas que se toma para la condonación, así como acta de la sesión donde existe el acuerdo por parte del Consejo Directivo.	Sin cuantificar

64	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	03-11/2018	Se observa la existencia de programa de donación de libros como requisito para titulación de los alumnos, no contando con el acta del Consejo Directivo donde fue tomado este acuerdo, sólo se menciona en anexo III como donación de libros sin especificar si es para titulación; así mismo: no se exhibe listado sugerido de libros con su costo, el proceso de integración al inventario físico de la biblioteca, recibo del Organismo por la donación recibida, entre otros.	Sin cuantificar
65	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	04-11/2018	Se observa que no se muestra convenio de colaboración entre el CONACYT y el Organismo, proceso de convocatoria de la beca apoyo a Madres Mexicanas Jefas de Familia para Fortalecer su Desarrollo Profesional, listado de alumnas becadas, importes de la beca, registro contable del depósito por parte del CONACYT, fechas y pagos a las alumnas becadas.	Sin cuantificar
66	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	01-12/2018	Se observa saldo que se integra desde antes del 15/12/2016, desconociéndose el motivo por el cual no se ha registrado la donación de lo recaudado vía retención de nóminas, no exhibiéndose recibo de donación por parte de la fundación TELETÓN al Organismo, de acuerdo a lo siguiente:	\$31,367.63
67	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	02-12/2018	Se observa variación en el cálculo del ISR contra nómina, no se exhibe fechas de ingreso de algunos trabajadores, por lo cual no se puede corroborar los días a pagar, desapego al artículo 87 de la Ley federal de trabajo, el cual menciona: "los trabajadores tendrán derecho a un aguinaldo anual que deberá pagarse antes del 20 de Diciembre equivalente a 15 días de salario, por lo menos", de acuerdo a lo siguiente:	\$3,188.67

68	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	01-06/2018	Se revisa el PARQUE VEHICULAR con el que actualmente cuenta el Organismo. Se procedió a revisar la documentación, así como inspección física de los vehículos con números de serie, fichas de resguardo, facturas emitidas por los proveedores, existiendo de todo esto evidencia fotográfica. Al realizar inspección física del parque vehicular, se observa que no se encontraron: • Los automóviles Nissan Versa y Dodge Dakota por encontrarse en comisiones. • El resguardo de asignación de cada uno de los vehículos no se encuentra actualizado. • Bitácoras con historial de entradas y salidas de los mismos, así como las comisiones a las que se asignan. • Factura UAD1218 de automóvil Dodge 2014 por \$126,400.00 • Logotipo de identificación del Organismo en el vehículo Honda City LX	\$126,400.00
69	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	02-06/2018	Se revisó el cálculo y presentación de pago de IMPUESTO SOBRE NÓMINA correspondiente al mes de Junio 2018 del Organismo. Analizándose los conceptos considerados para su cálculo como: Nómina, despensa, material didáctico, aguinaldo, prima vacacional y vacaciones. • Se observa que se realiza el pago el día 25 de Octubre del 2018 por la cantidad de \$45,230.80 más \$2,659.57 de recargos, siendo el total del pago por \$47,890.00, pagado con transferencia electrónica del mismo día; desconociéndose el motivo por el que se pagaron en destiempo, lo que generó recargos que no están presupuestados para su pago. • Así mismo se observa en el cálculo que no se refleja las percepciones exentas, de acuerdo a lo establecido en el artículo 77 de la Ley de Hacienda del Estado de Chihuahua.	\$47,890.00

70	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	03-06/2018	Esta subcuenta de Servicios de traslado y viáticos 5137.371.1 denominada PASAJES AÉREOS RECTORÍA muestra un saldo al 30 de Junio 2018 de \$35,812.17 con movimientos de cargo por \$18,445.01 y ningún movimiento de abono, tratándose de gastos de viaje de la Rectora a la Ciudad de México, y posteriormente a Cancún; pagándose mediante traspaso bancario el día 27 de Noviembre 2018 por la cantidad de \$10,730.00 de la cuenta de retiro 0189393331; a nombre de María del Refugio Orduño Caballero, según factura de Aerovías de México, S.A. de C.V. por la cantidad de \$10,440.00 del día 30/06/2018; factura 1664 por la cantidad de \$290.00 del día 30/06/2018 y SEGUNDO PAGO por traspaso bancario el día 04 de Julio 2018 por la cantidad de \$15,430.02 de la cuenta de retiro 0111412442; a nombre de María del Refugio Orduño Caballero, según facturas 1649 por la cantidad de \$13,502.01 del día 07/06/2018, factura 1650 por la cantidad de \$1,928.01 del día 07/06/2018 a nombre de María del Refugio Caballero, correspondiente a 2 personas que viajaron de Chihuahua a Cd. De México Nora Elena Bueno y Julio Hernández. De este segundo pago solo se carga a la cuenta 5127.371.1 la cantidad de \$7,715.01 que corresponden a Nora Elena Bueno. Se observa: • Que no exhibe documentación comprobatoria que ampare el motivo de la comisión o asunto convocado de algún evento que se relacione con actos propios de la Universidad para el viaje a Cancún y Ciudad de México. • Facturas no validadas ante el SAT. • No exhibe gastos por viáticos que ampare: fechas, viáticos, comisiones, hospedaje, etc. • La falta de claridad en cuanto al procedimiento de compra y pago, ya que intervienen La Aerolínea, y un tercero María del Refugio Orduño Caballero. • Así como el desfasamiento de la emisión de la factura y fecha de pago.	Sin cuantificar
----	------	---------------	---------------	------------	---------------------------	------------	---	-----------------

71	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	04-06/2018	Se analiza TABULADOR DE VIÁTICOS proporcionado por parte del Organismo, según acuerdo No. 067 Normas para el Otorgamiento de viáticos locales, nacionales e internacionales, así como pasajes en Comisiones Oficiales para las dependencias y Entidades del gobierno del Estado de Chihuahua, del periódico oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Chihuahua, con fecha 08 de Junio 2016; en el que se describe las tarifas por grupos jerárquicos y zonificación. • Se observa que no cuentan con las tarifas de viáticos del 2018, ya que el que se exhibió es de fecha 08 de Junio 2016, por lo que se desconoce el motivo y como se determina el tope por este concepto en el año 2018.	Sin cuantificar
72	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	01-07/2018	Esta subcuenta de Bancos 1-1-1-2-1-.21 denominada BBVA BANCOMER Cta. 0111085 8927 BECAS CONACYT, muestra un saldo al 31 de Julio 2018 de \$ 72,000.00 sin ningún movimiento de cargo y movimientos de abono por \$72,000.00, tratándose de pagos por concepto de Becas a alumnos del Organismo. • No se cuenta con auxiliar contable por cada alumno que facilite un control de pagos. • No se cuenta con listado por parte del CONACYT de los alumnos beneficiados con estas becas, así como su importe.	\$72,000.00

73	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	02-07/2018	Se revisa la subcuenta 2-1-1-7-10 denominada RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A C.P./COLECTA ANUAL CRUZ ROJA DIF muestra un saldo al 31 de Julio 2018 de \$3,784.92 con movimiento de cargo de \$23,444.98 y con movimientos de abono de \$27,229.90, tratándose de retenciones a empleados para Donación anual a Cruz Roja descontados vía nómina de acuerdo a propuesta sugerida por la Secretaria de Hacienda según oficio SH-SSA270/2018 de fecha 30 de Abril del 2018 firmado por el C.P. Guillermo Lujan Peña, subsecretario de Administración de la Secretaria de Hacienda. No se exhibe traspaso y/o deposito realizado al Organismo de Cruz Roja Mexicana, se observa que no se realiza el cargo correspondiente por el total de lo retenido	Sin cuantificar
74	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	03-07/2018	Se revisa la subcuenta 4173-1-8 denominada INGRESOS PROPIOS/INGRESOS ESTADÍAS muestra un saldo al 31 de Julio 2018 de \$140,600.00 sin ningún movimiento de cargo y con movimientos de abono de \$4,800.00, tratándose de ingresos por aportaciones de la empresa Servicios Administrativos Dimonor, S.A. de C.V. según factura 605,606 y 607 de fecha 12/07/18 depositadas a la cuenta 0189393331 de BBVA Bancomer, por pagos a los alumnos por estadías, de nombre: Cesar Antonio García Escobar, Yamilex Elena García Sáenz y Cesar Daniel Heredia cotejándose contra cuenta 5242.4 Pago por estadías, por el período de Julio 2018, por la cantidad de \$1,600.00 cada uno. No se exhibe convenio de colaboración entre la empresa Servicios Administrativos Dimonor, S.A. de C.V. y el Organismo.	\$140,600.00

75	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	04-07/2018	Se revisa la subcuenta 4173-1-22 denominada INGRESOS PROPIOS/MULTA POR INSCRIPCIÓN muestra un saldo al 31 de Julio 2018 de \$32,645.00 sin ningún movimiento de cargo y con movimientos de abono de \$500.00; tratándose de multas por pago extemporáneo del alumnado, cotejados contra emisión de recibos 26477 de fecha 07/07/2018, 26504 del 07/07/2018, 26500 del 07/07/2018, 26633 del 14/07/2018, 26646 del 14/07/2018, 26642 del 14/07/18, 26648 del 14/07/2018, 26639 del 14/07/2018 y 26678 del 31/07/2018, según resumen de ACUERDOS, número 09.01.18, que dice: Se aprueba el calendario de pagos de cuotas de inscripción 2018 de modalidad despresurizado, aplicando la multa por pago extemporáneo de \$25.00 mensuales sumando \$100.00 al cuatrimestre (Anexo 5), de la primera sesión ordinaria del H. Consejo Directivo de la Universidad Tecnológica de Parral 23 de Enero del 2018. Se observa lo siguiente: • En el recibo no se expresa el concepto de multa e inscripción. • No fue posible su cotejo con la cuenta Multas por Inscripción contra Bancos debido a su complejidad al momento de depositar; ya que no se registra el nombre del alumno. • El acuerdo menciona la multa es para despresurizados, pero no se identifica si son despresurizados en el recibo de pago.	Sin cuantificar
----	------	---------------	---------------	------------	---------------------------	------------	---	-----------------

76	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Le	01-08/2018	Se revisa la subcuenta 4311.1.3 denominada INTERESES GANADOS BBVA BANCOMER CTA. PROPIOS muestra un saldo al 31 de Agosto 2018 de \$194.00 sin ningún movimiento de cargo y movimientos de abono de \$166.80, tratándose de ingresos por comisiones que el Organismo cobra al pagar el alumnado con tarjeta de crédito; cotejado contra la cuenta 4173-1-11 Pago de Título. • Se observa que son ingresos por comisiones mal clasificados a intereses ganados, no se encuentra justificación de acuerdo tomado en sesión para cobrar comisión y que porcentaje, así mismo se encuentran diferencias en el registro de cobro de comisiones y vouchers de pago, así como en el caso de Dennis Marín Gutiérrez Ríos se encuentra duplicado.	Sin cuantificar
77	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Le	02-08/2018	Se revisa la subcuenta 5133.334.1 denominada SERVICIOS DE CAPACITACIÓN RECTORÍA muestra un saldo al 31 de Agosto 2018 de \$22,004.02 con movimientos de cargo de \$22,004.02 y sin ningún movimiento de abono, tratándose de conferencia "Somos la Generación" en el evento de "Mes de la Juventud" por el expositor Rito Federico Padilla Enríquez, que organiza la Universidad. • Se observa factura número 28 de Rito Federico Padilla Enríquez de fecha 11 de Agosto 2018, por la cantidad de \$20,000.01 liquidada con transferencia interbancaria de BBVA Bancomer el día 14/08/2018, no encontrándose validada en el SAT, desconociéndose si existe evidencia fotográfica y documental del evento, tales como: lista de asistencia de los participantes, constancia de participación, currículum del expositor, duración, día del evento, etc.	\$20,000.01

78	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Le	03-08/2018	Se revisa la subcuenta 5138.383.7 denominada CONGRESOS Y CONVENCIONES VINCULACIÓN muestra un saldo al 31 de Agosto 2018 de \$158,506.48, con movimientos de cargo de \$23,898.53 y sin movimientos de abono, tratándose de conferencia “Somos la Generación” en el evento de Mes de la Juventud por el expositor Rito Federico Padilla Enríquez, que organiza la Universidad. Se observa factura con número de comprobante 27 del 13 de Julio 2018 por la cantidad de \$20,000.01 de Rito Federico Padilla Enríquez liquidada con transferencia interbancaria de BBVA Bancomer el día 16/07/2018, no encontrándose validada en el SAT, desconociéndose si existe evidencia fotográfica y documental del mismo evento, tales como son: lista de asistencia de los participantes, constancia de participación, currículum del expositor, duración, día del evento, etc.	\$20,000.01
79	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Le	04-08/2018	Se revisa la subcuenta 5242.4 denominada BECAS/PAGOS POR ESTADÍAS muestra un saldo al 31 de Julio 2018 de \$79.200.00 con movimientos de cargo de \$3,200.00 y sin ningún movimiento de abono, tratándose de becas por estadías otorgadas al alumnado. Se observa que no se cuenta con auxiliar particular por alumno, que especifique pagos y adeudos, así mismo en el registro de pago no se hace referencia que semana se está liquidando; se cotejo contra cuenta 4173.1.8 Ingresos Estadías.	Sin cuantificar

80	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	01-09/2018	Se revisa la subcuenta 5138.382.1 denominada GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL RECTORÍA muestra un saldo al 30 de Septiembre 2018 de \$63,027.55 con movimientos de cargo de \$ 6,747.81 y sin ningún movimiento de abono, tratándose cargos por gastos varios como: platos, servilletas, cucharas, agua; entre otros, del día 17/09/18 de Amaya Comercial, S.A. de C.V. Factura E20812, así como 34 tapetes para yoga de fecha 02/09/18 de Wal-Mart de México, S.A. de R.L. de C. V. Factura A0B89359 por la cantidad de \$4,786.00. Se solicita se exhiba partida presupuestal por la erogación de \$6,747.81, según póliza EP2 del día 02/09/18 por \$4,786.00 y EP9 del día 19/09/18 por \$1,961.81; no encontrándose dichas facturas validadas ante el SAT, ni justificación del total de los gastos; en desapego al acuerdo 001/2017 por el que se implementan las medidas de austeridad y racionalidad del gasto público de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.	\$13,495.62
81	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	02-09/2018	Se observa pago de factura de gastos AOB89359 de fecha 02 de Septiembre 2018 por la cantidad de \$4,786.00 pagada en efectivo, desconociéndose la política del límite para erogaciones en efectivo, no encontrándose dichas facturas validadas ante el SAT, ni justificación del total de los gastos; en desapego al acuerdo 001/2017 por el que se implementan las medidas de austeridad y racionalidad del gasto público de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.	\$4,786.00

82	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	03-09/2018	Se revisa la subcuenta 5138.382.7 denominada GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL VINCULACIÓN muestra un saldo al 30 de Septiembre 2018 de \$ 63,383.38 con movimientos de cargo de \$ 9,878.37 y sin ningún movimiento de abono, tratándose cargos por gastos de consumo de Alimentos del día 20/09/2018 de Mariscos Altamar por \$ 2,784.00. De igual manera revisándose del mismo rubro otros gastos por la cantidad de \$7,094.37. Se observa pago de factura de folio fiscal terminación DD4A de fecha 20 de Septiembre 2018 por la cantidad de \$2,784.00 pagada mediante transferencia bancaria del 24/09/2018, no encontrándose dichas facturas validadas ante el SAT, ni justificación del total de los gastos; en desapego al acuerdo 001/2017 por el que se implementan las medidas de austeridad y racionalidad del gasto público de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.	\$2,784.00
----	------	---------------	---------------	------------	---------------------------	------------	---	------------

83	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	01-10/2018	Se revisa la subcuenta 5138.383.5 denomina CONGRESOS Y CONVENCIONES DESARROLLO EDUCATIVO muestra un saldo al 31 de Octubre 2018 de \$10,000.00 con movimientos de cargo de \$ 10,000.00 y sin ningún movimiento de abono, tratándose cargos por aportación al IV Congreso Internacional y V Nacional de Agricultura Sustentable y Protegida del día 24 de Octubre realizado en San Pablo Tepetzingo, Tehuacán, Puebla según invitación de la Coordinación General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas. Se observa registro de gasto en esta cuenta según factura con folio fiscal terminación 0990 de fecha 12/10/2018 con descripción del concepto: aportación al IV congreso internacional y V Nacional de Agricultura Sustentable y protegida, liquidada con transferencia bancaria de la cuenta 011412442 de BBVA Bancomer el día 11/10/2018, así mismo requisición de bienes y servicios con fecha que se solicitud 11/10/2018, a nombre del solicitante T.P.R. Brisa Sarahí Vences Lerma, careciendo de firmas por parte de los involucrados, como tampoco evidencia de asistencia y/o constancia de participación al congreso.	Sin cuantificar
----	------	---------------	---------------	------------	---------------------------	------------	--	-----------------

84	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	02-10/2018	Se revisa contrato de prestación del servicio de CAFETERÍA del Organismo con la persona física C. JONATHAN FRAIRE DURÁN con domicilio en calle Sor Juana Inés de la Cruz número 14 de la colonia Las Quintas de la ciudad de Hidalgo del Parral, Chih., que se le denomina el Concesionario, con vigencia de contrato del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2018, por la cantidad de \$8,000.00 mensuales. Según revisión del contrato se observa: • No especifica si la cantidad a pagar es neto o más impuesto al valor agregado. • No se exhibe documentación de los beneficiarios de las 10 becas alimenticias que el Concesionario otorgará según cláusula QUINTA del contrato. • Así como registro de pago de renta de \$8,000.00 mensual de manera oportuna. • Análisis bromatológico cuatrimestral. • Examen de salud practicado al personal que labore en la cafetería cada seis meses según cláusula SEPTIMA. • Los permisos y licencias necesarios para su funcionamiento. • Constancia de inscripción a los trabajadores ante los organismos de IMSS e INFONAVIT, según cláusula DECIMO SEXTA. • Según comparativo del Estado de Resultados de Julio 2018 contra Julio 2017, se observan saldos a Julio 2018 de \$23,100.00 y en Julio 2017 \$20,500.00, existiendo variación de \$2,600.00 de un año contra otro, desconociéndose a que se debe. • En el contrato no se especifica los periodos de vacaciones de acuerdo con el calendario escolar y si la renta por este período se aplica el mismo importe. • No se exhibe recibo de depósitos en garantía por la prestación de este servicio.	\$10,600.00
----	------	---------------	---------------	------------	---------------------------	------------	--	-------------

85	2018	SFP/1312/2018	SFP/1312/2018	05/07/2018	L.C. Sergio Baray Legarda	03-10/2018	Se solicita al Organismo exhiba registros contables, así como Hojas de cálculo de las depreciaciones de activo fijo, de acuerdo a lo que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental: Las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) se desarrollaron de acuerdo a los criterios técnicos utilizados en las mejores prácticas nacionales e internacionales, entre las que destacan: las Normas de Información Financiera NIF A-5 Elementos básicos de los estados financieros, NIF A-6 Reconocimiento y valuación; y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSAS, por sus siglas en inglés), entre las que destacan IPSAS 1-Presentación de estados financieros e IPSAS 17- Propiedades, planta y equipo. La depreciación es el importe del costo de adquisición del activo depreciable, menos su valor de deshecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; con ello, se tiene un costo que se deberá registrar en resultados o en el estado de actividades (hacienda pública / patrimonio), con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo No se exhibe documentación referente a los registros de depreciaciones de activo fijo, siendo estas indispensables para reflejar el valor actual de los mismos. Observándose desapego a lo establecido en la Ley de Contabilidad Gubernamental respecto al rubro de las depreciaciones.	Sin cuantificar
86	2020	SFP/876/2020	sin informacion	14/09/2020	C.P.C. y M.I. Ambrosio I. Araiza Sotelo "Despacho Araiza Santillán"	01/2020/01	La Entidad esta pagando servicios de telefonía por el monto de \$6,000.28 en la póliza de egresos NO. 93, del día 25 de Junio 2020 al proveedor Cablemas Telecomunicación S.A. DE C.V. la cual es una cantidad elevada para el servicio que esta proporcionando, la cantidad total revisada de proveedores correspondiente al primes semestre de 2020 fue de \$ 2'352,493.29	\$6,000.28

87	2020	SFP/876/2020	sin informacion	14/09/2020	C.P.C. y M.I. Ambrosio I. Araiza Sotelo "Despacho Araiza Santillán"	03/2020/01	No se cuentan con manuales actualizados de operación y de procedimientos emitidos y autorizados por el Comité técnico, por lo que muchos de los procesos de trabajo no están regulados por un manual que rija su actuación de cada uno de los procesos contables. la ultima actualización la realizaron en 2015	Sin cuantificar
88	2020	SFP/876/2020	sin informacion	14/09/2020	C.P.C. y M.I. Ambrosio I. Araiza Sotelo "Despacho Araiza Santillán"	05/2020/01	La Universidad Tecnológica de Parral, NO está aplicando al 100% la Contabilidad Gubernamental ya que esta iniciando con la aplicación, llevando un avance del 30% en su aplicación y por lo tanto no generan en tiempo real los estados financieros.	Sin cuantificar
89	2020	SFP/876/2020	sin informacion	14/09/2020	C.P.C. y M.I. Ambrosio I. Araiza Sotelo "Despacho Araiza Santillán"	06/2020/01	Hay varias actividades que son supervisadas por el Director Administrativo, como las de las cajas de recuperación de ingresos pero desde Julio del 2019 la Universidad Tecnológica de Parral no cuenta con Personal que ocupe dicho puesto y la plaza esta incluida en el presupuesto de la Universidad, además de ser un puesto clave.	Sin cuantificar
90	2020	SFP/876/2020	sin informacion	14/09/2020	C.P.C. y M.I. Ambrosio I. Araiza Sotelo "Despacho Araiza Santillán"	07/2020/01	Se tienen deficiencias de control interno en cuanto al activo fijo, ya que la entidad no cuenta con el listado actualizado de los mismos, lo tienen solo actualizado hasta el 31 de Diciembre del 2019, además de que existen activos ya dañados y esta pendiente de realizar la conciliación entre los bienes existentes y los registrados contablemente	Sin cuantificar
91	2020	SFP/876/2020	sin informacion	14/09/2020	C.P.C. y M.I. Ambrosio I. Araiza Sotelo "Despacho Araiza Santillán"	08/2020/01	Se realiza el registro de las depreciaciones de acuerdo a los lineamientos de la LISR, pero no aplican los de la CONAC .	Sin cuantificar