

REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA
DESPACHO RUIZ TERRAZAS Y CIA

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación	Año / Trimestre		
1	2017/01		
Rubro o cuenta afectada	Egresos	Área Auditada	Egresos
	Fecha de:	DIA	MES
	Compromiso	30	11
	Atención	9	11
			AÑO
			2017
			2017

Monto Observado	\$	151,171.20	ACLARADO	\$	151,171.20	PENDIENTE	\$	-
-----------------	----	------------	----------	----	------------	-----------	----	---

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

OBSERVACIÓN: Se detectaron facturas en el mes de enero, febrero y marzo con el proveedor SEN INTEGRAL SA DE CV que se encuentra en la lista de clientes no localizados del SAT de seguir en este supuesto se presumirá de acuerdo a lo establecido en el Art. 69-B del CFF, la inexistencia de las operaciones amparadas con los comprobantes emitidos por el contribuyente.

ACCIONES REALIZADAS: Se pidió la opinión de cumplimiento del proveedor SEN INTEGRAL SA DE CV mostrando una opinión positiva por parte del SAT.

Status de la Observación	Atendida
Status de la Fecha Compromiso	N/A

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación	Año / Trimestre		
2	2017/01		
Rubro o cuenta afectada	Ingresos	Área Auditada	Ingresos
	Fecha de:	DIA	MES
	Compromiso	31	12
	Atención	24	1
			AÑO
			2017
			2018

Monto Observado	N/A	ACLARADO	N/A	PENDIENTE	N/A
-----------------	-----	----------	-----	-----------	-----

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

OBSERVACIÓN: Con motivo de nuestra revisión en las facturas emitidas pudimos detectar que no se realizan facturas al público en general por motivo de los ingresos obtenidos por colegiaturas, kardex, estadias y demas conceptos por los que obtiene ingresos el organismo.

Artículos 29 y 29-A, fracción IV, segundo párrafo y último párrafo del CFF y 39 del Reglamento del CFF

ACCIONES REALIZADAS: La entidad nos proporciona la factura emitida a publico general, la cual se ha emitido desde el mes de noviembre.

Status de la Observación	Atendida
Status de la Fecha Compromiso	N/A

Hoja	1	de	3
------	---	----	---

REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA
DESPACHO RUIZ TERRAZAS Y CIA

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación	Año / Trimestre		
3	2017/01		
Rubro o cuenta afectada	Sistema Contable		
	Área Auditada	DÍA	MES
		31	3
	AÑO		
	2018		
	Pendiente de atender		

Monto Observado	N/A	ACLARADO	N/A	PENDIENTE	N/A
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS					

OBSERVACIÓN: Derivado a de la aplicación del cuestionario de control interno, la entidad hizo de nuestro conocimiento que el software de contabilidad con el que trabajan actualmente no cumple al 100% con lo establecido en la Ley General de la Contabilidad Gubernamental. Cabe hacer mención que el programa que utilizan es el contpaqi Contabilidad el cual solo genera balance general, estado de actividades, balanza de comprobación a 1er y ultimo nivel, los demás los reportes los generan en Excel.

ACCIONES REALIZADAS: En relación a esta observación, la entidad firmó un convenio ante la Secretaría de Educación, en el cual se comprometió a pagar a la UACH, junto con otros organismos, para que diseñaran un sistema adecuado a sus necesidades. El sistema en cuestión, denominado GpR, aún no está listo para implementarse, se adjunta un oficio que se recibió del área de planeación de la UACH, en el cual se comenta dicha situación.

Debido a lo anterior, no se cuenta con autorización para adquirir un software de contabilidad gubernamental, puesto que ya se pagó por él de la UACH, sin embargo ésta situación se planteó a la Secretaría de Hacienda, y la entidad se encuentra en espera de su aprobación para adquirirlo con otro proveedor.

Status de la Observación	Respuesta insuficiente
Status de la Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación	Año / Trimestre		
4	2017/02		
Rubro o cuenta afectada	Egresos		
	Área Auditada	DÍA	MES
		31	12
	AÑO		
	2017		
	Atención		
	9		

Monto Observado	\$	96,563.21	ACLARADO	\$	96,563.21	PENDIENTE	\$	-
OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS								

OBSERVACIÓN: Se detectaron facturas en el mes de Abril, Mayo y Junio con el proveedor SEN INTEGRAL SA DE CV que se encuentra en la lista de clientes no localizados del SAT de seguir en este supuesto se presumirá de acuerdo a lo establecido en el Art. 69-B del CFF, la inexistencia de las operaciones amparadas con los comprobantes emitidos por el contribuyente.

ACCIONES REALIZADAS: Se pidió la opinión de cumplimiento del proveedor SEN INTEGRAL SA DE CV mostrando una opinión positiva por parte del SAT.

Status de la Observación	Atendida
Status de la Fecha Compromiso	N/A

Hoja	2	de	3
------	---	----	---

REPORTE DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES (A05-2)

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA
DESPACHO RUIZ TERRAZAS Y CIA

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación	Año / Trimestre		
5	2017/03		
Rubro o cuenta afectada	Deudores diversos por cobrar a corto plazo		
	Área Auditada	Cuentas por cobrar	
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	31	1 2018
Atención		24	1 2018

Monto Observado	N/A	ACLARADO	N/A	PENDIENTE	N/A
-----------------	-----	----------	-----	-----------	-----

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

Con motivo de nuestra revisión se detectó que en la cuenta de deudores diversos existe una antigüedad de saldos de ejercicios anteriores siendo los más importantes los de Benjamín Marcelo Palacios Perches y Gobierno del Estado que no han sido recuperados, así como saldos negativos en algunas de las cuentas .

ACCIONES REALIZADAS: El departamento jurídico demandó a Benjamín Palacios Perches para la recuperación del saldo deudor. (se adjunto carátula de acta).
El saldo de Gobierno del estado se cancela en enero 2018 (se adjunto póliza), así como los comprobantes fiscales correspondientes. En la próxima junta de consejo se presenta para su aprobación por afectar resultados de ejercicios anteriores. Los saldos negativos se corrigieron.

Status de la Observación	Atendida
Status de la Fecha Compromiso	N/A

Reporte de Observaciones de Auditoría			
No. Observación	Año / Trimestre		
6	2017/04		
Rubro o cuenta afectada	Egresos		
	Área Auditada	Egresos	
	Fecha de:	DIA	MES AÑO
	Compromiso	ATENDIDA	
Atención		29	3 2018

Monto Observado	\$ 34,494.34	ACLARADO	\$ 34,494.34	PENDIENTE	\$ -
-----------------	--------------	----------	--------------	-----------	------

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

Con motivo de nuestra revisión a los comprobantes fiscales recibidos por motivo de operaciones de la entidad con proveedores, se detectaron facturas en el mes de Octubre, Noviembre y Diciembre con los proveedores SEN INTEGRAL SA DE CV. Que se encuentran en la lista de clientes no localizados del SAT, de seguir en este supuesto se presumirá de acuerdo a lo establecido en el artículo 69-B del CFF , la inexistencia de las operaciones amparadas con los comprobantes emitidos por el contribuyente.

Status de la Observación	Atendida
Status de la Fecha Compromiso	N/A

Hoja	3	de	3
------	---	----	---