

RESUMEN DE OBSERVACIONES (A05-3)

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
1	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Egresos	Área Auditada	Egresos		
Monto Observado	151,171.20	Fecha Compromiso	30	11	2017
Monto Aclarado	151,171.20		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarar	-	Status Fecha Compromiso	N/A		

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.

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	ATENDIDA		
2	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Ingresos	Área Auditada	Ingresos		
Monto Observado	N/A	Fecha Compromiso	31	12	2017
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarar	N/A	Status Fecha Compromiso	N/A		

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

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	Respuesta insuficiente		
3	2017/01				
Rubro o cuenta afectada	Sistema contable	Área Auditada	Sistema contable		
Monto Observado	N/A	Fecha Compromiso	31	3	2018
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarar	N/A	Status Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento		

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 conpaqi 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.

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	Atendida		
4	2017/02				
Rubro o cuenta afectada	Egresos	Área Auditada	Egresos		
Monto Observado	96,563.21	Fecha Compromiso	30	11	2017
Monto Aclarado	96,563.21		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarar	-	Status Fecha Compromiso	N/A		

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.

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	ATENDIDA		
5	2017/03				
Rubro o cuenta afectada	Deudores Diversos por cobrar a corto plazo	Área Auditada	Cuentas por cobrar		
Monto Observado	N/A	Fecha Compromiso	31	1	2018
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	N/A	Status Fecha Compromiso	N/A		

OBSERVACION

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 Benjamin Marcelo Palacios Pérches y Gobierno del Estado que no han sido recuperados, así como saldos negativos en algunas de las cuentas .

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	ATENDIDA		
6	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Egresos	Área Auditada	Egresos		
Monto Observado	34,494.34	Fecha Compromiso			
Monto Aclarado	34,494.34		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	-	Status Fecha Compromiso	N/A		

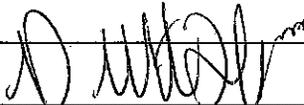
OBSERVACION

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.

No. Observación	Año / Trimestre	Status de la Observación	ATENDIDA		
7	2017/04				
Rubro o cuenta afectada	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	Área Auditada	Cuentas por Cobrar		
Monto Observado	N/A	Fecha Compromiso			
Monto Aclarado	N/A		Día	Mes	Año
Monto Pendiente de Aclarara	N/A	Status Fecha Compromiso	N/A		

OBSERVACION

Con motivo de nuestra revision, detectamos que en la cuenta de deudores diversos existen saldos pendientes de acreditar desde años anteriores o bien por concepto de viaticos que no han sido comprobados por las personas ERIKA GUITIERREZ ORTIZ, JESUS MANUEL MACIAS , VALENTIN GALLEGOS CHACON, ALMA CAROLINA RIOS CASTILLO, LAURA LUZ LOPEZ LOPEZ, BENJAMIN CERVANTES MARTINEZ, por lo que la Las Medidas de Austeridad y Racionalidad del Gasto Público en el Estado de Chihuahua, no permite tener un saldo pendiente con este concepto.



Nombre del Auditor que revisó y autorizó
 Lic. C.P.C. y M.D.F. Francisco Ruiz Terrazas

Hoja 1 de 1