

Reporte de hallazgos

Hallazgo No. (6):

<b>Nombre del ente público:</b>	(1)	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA DE DURANGO		
<b>Periodo sujeto a revisión:</b>	(2)	2017		
<b>Area Administrativa o Unidad:</b>	(3)	CAJA GENERAL	Valor Económico	%
<b>Rubro afectado:</b>	(4)	EFFECTIVO	\$17,672	
<b>Cuenta afectada:</b>	(5)	111100	\$17,672	100%

**Clasificación del hallazgo (7)**

Bajo Riesgo (BR):  Mediano Riesgo (MR):  Alto Riesgo (AR):

**Hallazgo recurrente (8)**

Ejercicio de origen  SI  NO

**El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (9)**

SI  NO

**El hallazgo esta atendido (10)**

SI  Fecha de solventación:  NO

**Origen y Tipo de hallazgo (11)**

<b>ORIGEN:</b>	<b>TIPO:</b>	
N/A	DEFICIENCIAS FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS	N/A

**Montos y cantidades (12)**

Universo (12.1)		Muestra (12.2)		Observado (12.3)	
				En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$17,672	\$17,672	\$17,672	\$17,672	\$17,672	\$17,672
100%	100%	100%	100%	100%	100%

**Descripción del hallazgo (13)**

AL REALIZAR EL ARQUEO DE CAJA SE OBSERVO QUE LA PERSONA RESPONSABLE NO CUENTA CON PAGARÉ Y NO ESTA AFIANZADA POR SEGURIDAD DEL ENTE.

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido (14)**

ARTICULO 3 SECCION 1 DE LAS NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO DEL ESTADO DE DURANGO

**Supuestos (15) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Registro o actos (16) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Causas (17)**

POR DESCONOCIMIENTO DEL ENTE

**Efectos (18)**

EN CASO DE UN ROBO O EXTRAVIO DEL FONDO NADIE TOMARA RESPONSABILIDAD PARA REMBOLSAR LAS PERDIDAS.

**Recomendaciones (19)**

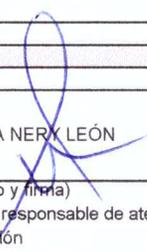
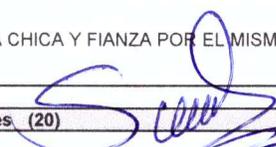
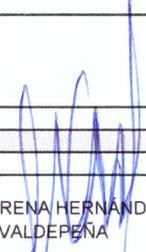
**Correctivas (19.1)**

FIRMAR UN PAGARÉ DE RESPONSABILIDAD POR EL FONDO DE CAJA CHICA Y FIANZA POR EL MISMO

**Preventivas (19.2)**

FIRMAR UN PAGARÉ DE RESPONSABILIDAD POR EL FONDO DE CAJA CHICA Y FIANZA POR EL MISMO

**Participantes (20)**

C.P MARÍA ESTELA NERY LEÓN 	M.D.F y C.P OSCAR ROGELIO SILVA ALVAREZ 	LIC. LORENA HERNÁNDEZ VALDEPEÑA 
(Nombre, cargo y firma) Servidor Público Titular del área responsable de atender la observación	(Nombre, cargo y firma) Auditor Externo Responsable de la Auditoría	Titular del Órgano Interno de Control o Titular del Área de Auditoría Interna

Fecha de firma: (21)

03/09/2018

Fecha compromiso de atención: (22)

19/09/2018

Reporte de hallazgos

Formato 21

Hallazgo No. (6):

Nombre del ente público	(1)	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA DE DURANGO		
Periodo sujeto a revisión	(2)	2017		
Área Administrativa o Unidad:	(3)	DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS	Valor Económico	%
Rubro afectado:	(4)	BANCOS/TESORERIA	\$52,491,717	
Cuenta afectada:	(5)	111200	\$52,491,717	100%

**Clasificación del hallazgo (7)**

Bajo Riesgo (BR):  Mediano Riesgo (MR):  Alto Riesgo (AR):

**Hallazgo recurrente (8)**

Ejercicio de origen  SI  NO

**El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (9)**

SI  NO

**El hallazgo esta atendido (10)**

SI  Fecha de solventación:  NO

**Origen y Tipo de hallazgo (11)**

ORIGEN:	TIPO:	
N/A	DEFICIENCIAS FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS	EVIDENCIA DEL DOCUMENTO DE CAMBIO DE FIRMAS

**Montos y cantidades (12)**

Universo (12.1)	Muestra (12.2)	Observado (12.3)	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$52,491,717	\$52,491,717	\$0	\$0
100%	100%	0%	0%

**Descripción del hallazgo (13)**

AL ANALIZAR LOS CONTROS VERIFICAMOS QUE NO HAY EVIDENCIAS DEL DOCUMENTO DE CAMBIO DE FIRMAS POR PARTE DEL DIRECTOR VIGENTE

FALTA DE OFICIO DE ASIGNACION DE TOKEN Y TOKEN CORRESPONDIENTE DE LA UNIDAD EXTENSIVA DE GOMEZ PALACIO

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido (14)**

ARTICULO 69 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

ARTÍCULO 3 FRACCIÓN I NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO DEL ESTADO DE DURANGO

**Supuestos (15) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Registro o actos (16) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Causas (17)**

POR RAZONES DE QUE NO SE PROPORCIONO POR PARTE DEL BANCO EL DOCUMENTO DE CANCELACION DE FIRMAS DE LOS CONTRATOS BANCARIOS

**Efectos (18)**

AL NO TENER EL DOCUMENTO DE CAMBIO DE FIRMAS NO SE RESPALDA EL NUEVO REPRESENTANTE DEL CONTRATO

**Recomendaciones (19)**

**Correctivas (19.1)**

PARA CUMBIR CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE SE DEBE CONTAR CON LAS EVIDENCIAS PARA CUBRIR LOS REQUISITOS POR EL CAMBIO DE FIRMAS DEL CONTRATO.

**Preventivas (19.2)**

REALIZAR EN TIEMPO EL CAMBIO DE FIRMAS POR PARTE DEL DIRECTOR.  
HACER EL DEBIDO PEDIDO DE TOKEN A LA INSTITUCION BANCARIA TAL COMO EL OFICIO DE ASIGNACION.

**Participantes (20)**

C.P. MARÍA ESTELA NERY LEON	M.D.F y C.P. OSCAR ROGELIO SILVA ALVAREZ	LIC. LORENA HERNÁNDEZ VALDEPEÑA
(Nombre, cargo y firma) Servidor Público Titular del área responsable de atender la observación	(Nombre, cargo y firma) Auditor Externo Responsable de la Auditoría	Titular del Órgano Interno de Control o Titular del Área de Auditoría Interna

Fecha de firma: (21)  
Fecha compromiso de atención: (22)

03/09/2018
19/09/2018

Reporte de hallazgos

Formato 21

Hallazgo No. (6):

Nombre del ente público (1)	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA DE DURANGO		
Periodo sujeto a revisión (2)	2017		
Area Administrativa o Unidad: (3)	DEPTO. DE RECURSOS FINANCIEROS	Valor Económico	%
Rubro afectado: (4)	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	\$10,782	
Cuenta afectada: (5)	112300	\$10,782	100%

**Clasificación del hallazgo (7)**

Bajo Riesgo (BR):  Mediano Riesgo (MR):  Alto Riesgo (AR):

**Hallazgo recurrente (8)**

Ejercicio de origen  SI  NO

**El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (9)**

SI  NO

**El hallazgo esta atendido (10)**

SI  Fecha de solventación:  NO

**Origen y Tipo de hallazgo (11)**

ORIGEN:	TIPO:	
N/A	DEFICIENCIAS FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS	N/A

**Montos y cantidades (12)**

Universo (12.1)	Muestra (12.2)	Observado (12.3)	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$10,782	\$10,782	\$10,782	\$10,782
100%	100%	100%	100%

**Descripción del hallazgo (13)**

SE INFRINGIO LOS DIAS PERMITIDOS PARA COMPROBACIÓN DE GASTOS

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido (14)**

LIMIAMIENTO NUM.10 DEL DOC. LINAMIENTO PARA ASIGNACION DE GASTOS VIAJE Y VIATICOS

**Supuestos (15) \* Requisar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Registro o actos (16) \* Requisar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Causas (17)**

NO SE APLICO EL PROCEDIMIENTO ADECUADO PARA LA RECUPERACIÓN DE GASTOS

**Efectos (18)**

NO SE TENDRIA SUFICIENTE RECURSO PARA ACCIONES FUTURAS DONDE SE NECESITE EL USO DE ESTE.

**Recomendaciones (19)**

**Correctivas (19.1)**

REALIZAR EL PROCEDIMIENTO ADECUADO PARA LA RECUPERACIÓN DE GASTOS

**Preventivas (19.2)**

REALIZAR EL PROCEDIMIENTO ADECUADO PARA LA RECUPERACIÓN DE GASTOS

**Participantes (20)**

C.P. MARÍA ESTELA NERY LEON <i>(Firma)</i>	M.D.F y C.P OSCAR ROGELIO SILVA ALVAREZ <i>(Firma)</i>	LIC. LORENA HERNÁNDEZ VALDEPEÑA <i>(Firma)</i>
(Nombre, cargo y firma) Servidor Público Titular del área responsable de atender la observación	(Nombre, cargo y firma) Auditor Externo Responsable de la Auditoría	Titular del Organismo Interno de Control o Titular del Área de Auditoría Interna

Fecha de firma: (21)

Fecha compromiso de atención: (22)

03/09/2018

19/09/2018

Reporte de hallazgos

Formato 21

Hallazgo No. (6): 5

Nombre del ente público: (1) UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA DE DURANGO.  
 Periodo sujeto a revisión: (2) 2017  
 Area Administrativa o Unidad: (3) DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS Valor Económico %  
 Rubro afectado: (4) CUENTAS POR PAGAR \$369,795  
 Cuenta afectada: (5) 21170004 \$369,795 100%

Clasificación del hallazgo (7)

Bajo Riesgo (BR):  Mediano Riesgo (MR):  Alto Riesgo (AR):

Hallazgo recurrente (8)

Ejercicio de origen 2017 SI  NO

El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (9)

SI  NO

El hallazgo esta atendido (10)

SI  Fecha de solventación: 19/09/2018 NO

Origen y Tipo de hallazgo (11)

ORIGEN: N/A TIPO: DEFICIENCIAS FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS N/A

Montos y cantidades (12)

Universo (12.1)	Muestra (12.2)	Observado (12.3)	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$369,795	\$369,795	\$369,795	\$369,795
100%	100%	100%	100%

Descripción del hallazgo (13)

EL PAGO DE LAS RETENCIONES DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y DE GÓMEZ PALACIO SE HICIERON HASTA FEBRERO DEL 2018

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (14)

ARTÍCULO 15 DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE DURANGO DEL 2017; MANUAL DE ORGANIZACIÓN DE LA UNIVERSIDAD EN LO RELATIVO A LAS FUNCIONES DE LA COORDINACIÓN DE ÁREA ADMINISTRATIVA EN SU NUMERAL 3; ARTÍCULO 96 LEY IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Supuestos (15) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo

N/A

Registro o actos (16) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo

N/A

**Causas (17)**

OMISIÓN DE PAGO DE LA DECLARACIÓN DE ISR DE LOS MESES NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2017.

**Efectos (18)**

AFECTACIÓN AL PATRIMONIO DEL ORGANISMO POR PAGOS DE RECARGOS.

**Recomendaciones (19)**

**Correctivas (19.1)**

PAGAR A EN TIEMPO Y EN FORMA DE ACUERDO AL ISR EN EL ARTÍCULO 96°

**Preventivas (19.2)**

REVISAR QUE SE HAGA LA DECLARACIÓN MENSUAL PUNTUALMENTE ASÍ MISMO COMO EL PAGO.

**Participantes (20)**

C.P. MARÍA ESTELA NERY LEÓN <i>(Firma)</i>	M.D.F y C.P OSCAR ROGELIO SILVA ALVAREZ <i>(Firma)</i>	LIC. LORENA HERNÁNDEZ VALDEPEÑA <i>(Firma)</i>
(Nombre, cargo y firma) Servidor Público Titular del área responsable de atender la observación	(Nombre, cargo y firma) Auditor Externo Responsable de la Auditoría	Titular del Organó Interno de Control o Titular del Área de Auditoría Interna

Fecha de firma: (21)

Fecha compromiso de atención: (22)

03/09/2018

19/09/2018

Reporte de hallazgos

Formato 21

Hallazgo No. (6):

Nombre del ente público:	(1)	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA DE DURANGO		
Periodo sujeto a revisión:	(2)	2017		
Area Administrativa o Unidad:	(3)	Unidad Administrativa	Valor Económico	%
Rubro afectado:	(4)	INVENTARIOS	\$7,398,869	
Cuenta afectada:	(5)	12411645	\$7,398,869	100%
	(5)	12411646		

**Clasificación del hallazgo (7)**

Bajo Riesgo (BR):  Mediano Riesgo (MR):  Alto Riesgo (AR):

**Hallazgo recurrente (8)**

Ejercicio de origen  SI  NO

**El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (9)**

SI  NO

**El hallazgo esta atendido (10)**

SI  Fecha de solventación:  NO   
Parcialmente solventado: en trámite escritura del edificio

**Origen y Tipo de hallazgo (11)**

ORIGEN:	TIPO:	
N/A	DEFICIENCIAS ADMINISTRATIVAS	N/A

**Montos y cantidades (12)**  
(Cifras en pesos)

Universo (12.1)	Muestra (12.2)	Observado (12.3)	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$7,398,869	\$7,398,869	\$7,398,869	\$7,398,869
100%	100%	100%	100%

**Descripción del hallazgo (13)**

SE ENCUENTRA MOBILIARIO Y EQUIPO DE CÓMPUTO PENDIENTE DE BAJA.

SE ENCUENTRA MOBILIARIO QUE NO ESTA DENTRO DEL RESGUARDO PERO ESTÁ FÍSICAMENTE.

FALTA DE RENOVACIÓN DE LA PÓLIZA DE SEGURO DE CAMIONETA NISSAN ACARGO DE LA UNIDAD EXTENSIVA DE GÓMEZ PALACIO.

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido (14)**

ARTÍCULO 55 Y 56 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS DEL ESTADO DE DURANGO, ARTÍCULO 4 FRACCIÓN XX DE LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

ACUERDO POR EL QUE SE EMITE LOS LINAMIENTOS DIRIGIDOS A ASEGURAR QUE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL FACILITE EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE LOS BIENES MUEBLES E INMUEB DE LOS ENTES PÚBLICOS LITERAL D.1.1 CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

ARTÍCULO 8 FR. XI DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS DEL ESTADO DE DURANGO ; LEY DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DEL ESTADO DE DU DURANGO Y SUS MUNICIPIOS EN SUS ARTICULOS 2 Y 3.

**Supuestos (15) \* Requisar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Registro o actos (16) \* Requisar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Causas (17)**

FALLA EN EL CONTROL INTERNO DEL ENCARGADO DE LLEVAR A CABO EL CORRECTO MANEJO DE LOS RESGUARDOS Y SUS ACTUALIZACIONES ASI COMO DE RENOVAR LA POLIZA DE SEGURO DE LA CAMIONETA NISSAN.

**Efectos (18)**

AL HACER LA REVISIÓN DE AUDITORIA OCASIONA FALLOS AL NO ESTAR EL RESGUARDO NI EL REGUARDANTE CORRESPONDIENTE.

**Recomendaciones (19)**

**Correctivas (19.1)**

LLEVAR UN CORRECTO CONTROL DE LOS RESGUARDOS.

**Preventivas (19.2)**

LLEVAR UN CORRECTO CONTROL DE LOS RESGUARDOS.

**Participantes (20)**

C.P. MARÍA ESTELA NERY LEÓN	M.D.F y C.P OSCAR ROGELIO SILVA ALVAREZ	LIC. LORENA HERNÁNDEZ VALDEPEÑA
(Nombre, cargo y firma) Servidor Público Titular del área responsable de atender la observación	(Nombre, cargo y firma) Auditor Externo Responsable de la Auditoría	Titular del Organismo Interno de Control o Titular del Área de Auditoría Interna

Fecha de firma: (21)

Fecha compromiso de atención: (22)

03/09/2018

19/09/2017

Reporte de hallazgos

Hallazgo No. (6):

Nombre del ente público	(1)	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA DE DURANGO		
Periodo sujeto a revisión	(2)	2017		
Área Administrativa o Unidad:	(3)	DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS	Valor Económico	%
Rubro afectado:	(4)	INGRESOS	\$11,739,474	
Cuenta afectada:	(5)	417300	\$11,739,474	100%

**Clasificación del hallazgo (7)**

Bajo Riesgo (BR):  Mediano Riesgo (MR):  Alto Riesgo (AR):

**Hallazgo recurrente (8)**

Ejercicio de origen  SI  NO

**El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (9)**

SI  NO

**El hallazgo esta atendido (10)**

SI  Fecha de solventación:  NO

**Origen y Tipo de hallazgo (11)**

ORIGEN:	TIPO:	
N/A	DEFICIENCIAS FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS	N/A

**Montos y cantidades (12)**

Universo (12.1)		Muestra (12.2)		Observado (12.3)	
				En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$11,739,474	\$11,739,474	\$11,739,474	\$11,739,474	\$11,739,474	\$11,739,474
100%	100%	100%	100%	100%	100%

**Descripción del hallazgo (13)**

NO CUENTA CON REQUISITOS FISCALES SUS RECIBOS DE PAGO.

SE OBSERVÓ QUE NO TIENE REGISTRADO EN LA CONTABILIDAD LOS MOMENTOS CONTABLES DEL INGRESO AUN CUANDO SI APARECE EN EL FORMATO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INGRESO.

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido (14)**

ARTICULO 29, 29-A Y 29-B DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL CAPÍTULO III EN SUS ARTÍCULOS 38 Y 40, Y CUARTO TRANSITORIO RESPECTIVAMENTE.

**Supuestos (15) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Registro o actos (16) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Causas (17)**

NO DESGLOZE COMPLETO DE LAS FACTURAS ECHAS POR EL ENTE ASI COMO EL MAL REGISTRO CONTABLEMENTE DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS.

**Efectos (18)**

CAER EN RESPONSABILIDADES POR OMISION.

**Recomendaciones (19)**

**Correctivas (19.1)**

SE ELABOREN LOS COMPROBANTES FISCALES RELATIVOS A LOS INGRESOS PROPIOS CON LOS REQUISITOS QUE MARCA LA NORMATIVIDAD.

**Preventivas (19.2)**

SE ELABOREN LOS COMPROBANTES FISCALES RELATIVOS A LOS INGRESOS PROPIOS CON LOS REQUISITOS QUE MARCA LA NORMATIVIDAD.

**Participantes (20)**

C.P. MARÍA ESTELA NERY LEON	M.D.F y C.P OSCAR ROGELIO SILVA ALVAREZ	LIC. LORENA HERNANDEZ VALDEPENA
(Nombre, cargo y firma) Servidor Público Titular del área responsable de atender la observación	(Nombre, cargo y firma) Auditor Externo Responsable de la Auditoría	Titular del Organó Interno de Control o Titular del Área de Auditoría Interna

Fecha de firma: (21)

Fecha compromiso de atención: (22)

03/09/2018

19/09/2018

Hallazgo No. (6):

Nombre del ente público	(1)	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA DE DURANGO		
Periodo sujeto a revisión	(2)	2017		
Area Administrativa o Unidad:	(3)	Unidad Administrativa y Departamento de recursos financieros.	Valor Económico	%
Rubro afectado:	(4)	EGRESOS	\$64,876,197	
Cuenta afectada:	(5)	VARIAS	\$64,876,197	100%

**Clasificación del hallazgo (7)**

Bajo Riesgo (BR):  Mediano Riesgo (MR):  Alto Riesgo (AR):

**Hallazgo recurrente (8)**

Ejercicio de origen  SI  NO

**El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (9)**

SI  NO

**El hallazgo esta atendido (10)**

SI  Fecha de solventación:  NO

**Origen y Tipo de hallazgo (11)**

ORIGEN:	TIPO:	
<input type="text" value="N/A"/>	DEFICIENCIAS FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS	<input type="text" value="N/A"/>

**Montos y cantidades (12)**

Universo (12.1)	Muestra (12.2)	Observado (12.3)	
\$64,876,197 100%	\$64,876,197 100%	En relación al Universo \$64,876,197 100%	En relación a la Muestra \$64,876,197 100%

**Descripción del hallazgo (13)**

SE OBSERVÓ QUE NO TIENE REGISTRADO EN LA CONTABILIDAD LOS MOMENTOS CONTABLES DEL EGRESO AUN CUANDO SI APARECE EN EL FORMATO DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EGRESO

SE OBSERVÓ QUE SE TIENE SOBREEJERCIDO EL PRESUPUESTO DE EGRESO DE COMBUSTIBLE.

SE OBSERVÓ QUE NO SE LLEVA LA BITÁCORA DE COMBUSTIBLE DEL VEHÍCULO ASIGNADO A LA UNIDAD DE GÓMEZ

SE TIENE SOBRE EJERCIDO EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DE SERVICIOS PERSONALES, ADEMÁS DE QUE NO CUENTA CON EL TABULADOR DE SUELDOS, Y QUE NO CUMPLEN CON EL PAGO DE CONTRIBUCIONES EN TIEMPO EN FORMA.

SE OBSERVO QUE HAY UN SOBREEJERCICIO DE LA CUENTA DE SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS

SE OBSERVÓ QUE HAY UN SOBREEJERCICIO EN LA CUENTA DE MANTENIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

AL REVISAR ESTE RUBRO DE PV1 , SE OBSERVÓ QUE LA COMPROBACIÓN DE GASTOS ESTUVO FUERA DE TIEMPO

Fundamento específico legal y/o técnico infringido (14)
ARTÍCULO 38 FRACCIÓN I, 40 Y CUARTO TRANSITORIO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
ACUERDO DE AUSTERIDAD, DISCIPLINA, EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA DEL GASTO PÚBLICO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE DURANGO DEL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2016 ARTÍCULOS PRIMERO, SEGUNDO Y SÉPTIMO FRACCIÓN I ; LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE DURANGO DEL 2017 ARTÍCULO 17 FRACCIÓN IV
LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE DURANGO EN SU ARTÍCULO 8 FRACCIÓN XI; LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE DURANGO DEL 2017 ARTICULO 17 FRACCIÓN IV; MANUAL DE ORGANIZACIÓN DEL ENTE EN LO REFERENTE AL MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS
DECRETO ADMINISTRATIVO QUE ESTABLECE MEDIDAS DE AUSTERIDAD, DISCIPLINA, EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA DEL GASTO PÚBLICO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE DURANGO DEL 25 DE SEPTIEMBRE DEL 2016 ARTÍCULOS PRIMERO, SEGUNDO Y QUINTO EN LO REFERENTE AL SUBSIDIO ESTATAL ; LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE DURANGO DEL 2017 ARTÍCULO 17 FRACCIÓN IV
DECRETO ADMINISTRATIVO QUE ESTABLECE MEDIDAS DE AUSTERIDAD, DISCIPLINA, EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA DEL GASTO PÚBLICO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE DURANGO DEL 25 DE SEPTIEMBRE DEL 2016 ARTÍCULOS PRIMERO, SEGUNDO Y DÉCIMO SEGUNDO FRACCIÓN II ; LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE DURANGO DEL 2017 ARTÍCULO 17 FRACCIÓN IV
DECRETO ADMINISTRATIVO QUE ESTABLECE MEDIDAS DE AUSTERIDAD, DISCIPLINA, EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA DEL GASTO PÚBLICO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE DURANGO DEL 25 DE SEPTIEMBRE DEL 2016 ARTÍCULOS PRIMERO, SEGUNDO Y SEXTO FRACCIÓN II ; LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE DURANGO DEL 2017 ARTÍCULO 17 FRACCIÓN IV; ART.16 Y 17 FRACCIÓN I Y II DE LA LEY DE ADQUISICIONES DE ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL ESTADO DE DURANGO
LINEAMIENTOS DE VIÁTICOS DE LA UNIVERSIDAD

El fundamento específico legal y/o técnico que soporta el hallazgo, debiéndose precisar el Título, Capítulo, Artículos, Fracciones, Numerales o Párrafos de la normatividad infringida. El fundamento debe ser congruente con los aspectos observados.

**Supuestos (15) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Registro o actos (16) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

N/A

**Causas (17)**

NO SE TIENE UN BUEN CONTROL AL MOMENTO DEL REGISTRO DE LOS MOMENTOS CONTABLES.
AL MOMENTO DE HACER EL PRESUPUESTO DE VARIAS RUBROS Y AL EJERCER EL GASTO SE REBASA EL PRESUPUESTO QUE SE TENIA ACORDADO.
NO SE REALIZO LA BITACORA DE MANTENIMIENTO PORQUE NO SE HICIERON MANTENIMIENTOS EN EL EJERCICIO.
AL MOMENTO DE HACER EL PRESUPUESTO DE LA CUENTA SERVICIOS PERSONALES Y AL EJERCER EL GASTO SE REBASA EL PRESUPUESTO QUE SE TENIA ACORDADO. HUBO UN TABULADOR DE SUELDOS CORRESPONDIENTE. EL CONTROL ADMINISTRATIVO AL NO HACER EL PAGO DE CONTRIBUCIONES EN TIEMPO Y EN FORMA.
FALLA ADMINISTRATIVA AL NO HACER LA REPOSICION DE VIATICOS A TIEMPO.

**Efectos (18)**

NO HABRÁ BUEN CONTROL EN LOS EGRESOS.

**Recomendaciones (19)**

**Correctivas (19.1)**

INCLUIR LOS MOMENTOS CONTABLES PARA EL MEJOR MANEJO, ASI COMO ESTABLECER UN CORRECTO PRESUPUESTO PARA QUE NO HAYA SUBEJERCICIOS EN LOS DIFERENTES RUBROS.

**Preventivas (19.2)**

INCLUIR LOS MOMENTOS CONTABLES PARA EL MEJOR MANEJO, ASI COMO ESTABLECER UN CORRECTO PRESUPUESTO PARA QUE NO HAYA SUBEJERCICIOS EN LOS DIFERENTES RUBROS.

**Participantes (20)**

C.P. MARÍA ESTELA NERY LEÓN <i>(Firma)</i>	M.D.F y C.P OSCAR ROGELIO SILVA ALVAREZ <i>(Firma)</i>	LIC. LORENA HERNANDEZ VALDEPEÑA <i>(Firma)</i>
(Nombre, cargo y firma) Servidor Público Titular del área responsable de atender la observación	(Nombre, cargo y firma) Auditor Externo Responsable de la Auditoría	Titular del Organó Interno de Control o Titular del Área de Auditoría Interna

Fecha de firma: (21)

03/09/2018

Fecha compromiso de atención: (22)

19/09/2018