

Hoja No. 1 de 3
 Orden de auditoría: 03.19.OIC.INIFE
 No. Observación: 03.19.OIC.INIFE-01
 Monto Fiscalizable: \$0.00
 Monto Fiscalizado: \$0.00
 Monto de la irregularidad: \$ 9,444.24

CÉDULA DE OBSERVACIONES


PROGRAMA: Verificar el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales en materia de pagos provisionales mensuales de retenciones del Impuesto Sobre la Renta, previstas en la Ley y Reglamento del ISR. Del ejercicio 19 de septiembre al 31 de diciembre del 2017, 2018, 01 de enero al 31 de marzo de 2019.		EJERCICIO PRESUPUESTAL: 19 de septiembre al 31 de diciembre 2017, 2018, 01 de enero al 31 de marzo de 2019.
ENTIDAD FEDERATIVA: NAYARIT	EJECUTOR: INSTITUTO NAYARITA PARA LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA.	

OBSERVACIONES		RECOMENDACIONES																									
<p>TIPO DE OBSERVACIÓN de Incumplimiento</p> <p>Descripción de la Observación</p> <p>Derivada de la auditoria 03.19.OIC.INIFE practicada a la Dirección de administración al entero de la retención del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los ejercicios 19 septiembre al 31 de diciembre del 2017, 2018, 2019. En base a los auxiliares de catálogo correspondiente a la cuenta por pagar 2117-01-001 se determina que existe un saldo pendiente por pagar de \$9,444.24 más la parte actualizada y recargo que se generen hasta el pago del mismo, este saldo se viene arrastrando de periodos anteriores.</p>		<p>CORRECTIVA: Deberá determinar a qué sujeto obligado corresponde la obligación de enterar este saldo más actualizaciones y recargos para que se inicie un procedimiento legal o de responsabilidad que le corresponda, por sus actos de omisión.</p> <p>PREVENTIVA: Los sujetos Obligados deben de enterar en tiempo y forma el entero mensual para que no se repita estos actos de omisión y les generen responsabilidad. Recomendando que a partir del ejercicio 2020 se apertura una cuenta bancaria específica para el Impuesto Sobre la Renta cada año.</p> <p>COMENTARIO: De lo anterior se deberá remitir a este Órgano Interno de Control la documentación que acredite o solvante la correctiva y la preventiva.</p>																									
<table><tr><th>año</th><th>saldo inicial</th><th>retenido</th><th>declarado</th><th>saldo</th></tr><tr><td>2017</td><td>\$269,160.50</td><td>\$1,158,344.17</td><td>\$763,160.00</td><td>\$664,344.67</td></tr><tr><td>2018</td><td>\$664,344.67</td><td>\$3,147,358.11</td><td>\$3,226,464.00</td><td>\$585,238.78</td></tr><tr><td>2019</td><td>\$585,238.78</td><td>\$878,545.46</td><td>\$1,454,340.00</td><td>\$9,444.24</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>		año	saldo inicial	retenido	declarado	saldo	2017	\$269,160.50	\$1,158,344.17	\$763,160.00	\$664,344.67	2018	\$664,344.67	\$3,147,358.11	\$3,226,464.00	\$585,238.78	2019	\$585,238.78	\$878,545.46	\$1,454,340.00	\$9,444.24						
año	saldo inicial	retenido	declarado	saldo																							
2017	\$269,160.50	\$1,158,344.17	\$763,160.00	\$664,344.67																							
2018	\$664,344.67	\$3,147,358.11	\$3,226,464.00	\$585,238.78																							
2019	\$585,238.78	\$878,545.46	\$1,454,340.00	\$9,444.24																							

Hoja No. 2 de 3
Orden de auditoría: 03.19.OIC.INIFE
No. Observación: 03.19.OIC.INIFE-01
Monto Fiscalizable: \$0.00
Monto Fiscalizado: \$0.00
Monto de la irregularidad: \$ 9,444.24

CÉDULA DE OBSERVACIONES


PROGRAMA: Verificar el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales en materia de pagos provisionales mensuales de retenciones del Impuesto Sobre la Renta, previstas en la Ley y Reglamento del ISR. Del ejercicio 19 de septiembre al 31 de diciembre del 2017, 2018, 01 de enero al 31 de marzo de 2019.		EJERCICIO PRESUPUESTAL: 19 de septiembre al 31 de diciembre 2017, 2018, 01 de enero al 31 de marzo de 2019.	
ENTIDAD FEDERATIVA: NAYARIT		EJECUTOR: INSTITUTO NAYARITA PARA LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA.	

<p>CAUSA: *No se observó que existía un saldo pendiente de pago del entero al Impuesto Sobre la Renta, al momento de realizar el proceso de entrega recepción constitucional. *omisiones de obligaciones fiscales. *Omisiones de servidores públicos en el ejercicio de sus funciones.</p> <p>EFEECTO: Produce incumplimiento a las obligaciones de la Ley del Impuesto Sobre la Renta</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL: Artículo 94 fracción I, 96 y 99 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.</p>			
		 L.C. ARMANDO MOTA GUTIERREZ	
		Titular del Órgano Interno de Control INIFE	

Hoja No. 3 de 3
Orden de auditoría: 03.19.OIC.INIFE
No. Observación: 03.19.OIC.INIFE-01
Monto Fiscalizable: \$0.00
Monto Fiscalizado: \$0.00
Monto de la irregularidad: \$ 9,444.24

CÉDULA DE OBSERVACIONES

PROGRAMA: Verificar el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales en materia de pagos provisionales mensuales de retenciones del Impuesto Sobre la Renta, previstas en la Ley y Reglamento del ISR. Del ejercicio 19 de septiembre al 31 de diciembre del 2017, 2018, 01 de enero al 31 de marzo de 2019.		EJERCICIO PRESUPUESTAL: 19 de septiembre al 31 de diciembre 2017, 2018, 01 de enero al 31 de marzo de 2019.	
ENTIDAD FEDERATIVA: NAYARIT		EJECUTOR: INSTITUTO NAYARITA PARA LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA.	

 C.P. MAURILIO GARCIA LEON	
Jefe de Departamento de Recursos Humanos Y Financieros del INIFE	

Hoja No. 1 de 3
 Orden de auditoría: 03.19.OIC.INIFE
 No. Observación: 03.19.OIC.INIFE-02
 Monto Fiscalizable: \$0.00
 Monto Fiscalizado: \$0.00
 Monto de la irregularidad: \$ 918

CÉDULA DE OBSERVACIONES


PROGRAMA: Verificar el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales en materia de pagos provisionales mensuales de retenciones del Impuesto Sobre la Renta, previstas en la Ley y Reglamento del ISR. Del ejercicio 19 de septiembre al 31 de diciembre del 2017, 2018, 01 de enero al 31 de marzo de 2019.	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 19 de septiembre al 31 de diciembre 2017,2018, 2019. EJECUTOR: INSTITUTO NAYARITA PARA LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA.
ENTIDAD FEDERATIVA: NAYARIT	

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES
<p>TIPO DE OBSERVACIÓN de Incumplimiento</p> <p>Descripción de la Observación</p> <p>Derivada de la auditoria 03.19.OIC.INIFE practicada a la Dirección de administración al entero de la retención del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los ejercicios 19 septiembre al 31 de diciembre del 2017, 2018, 2019. En base a los auxiliares de catálogo correspondiente a la cuenta por pagar 2117-01-001 Y/O Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales se determina que existen pago de actualización y recargos.</p>	<p>CORRECTIVA: Deberá determinar a qué sujeto obligado corresponde la obligación de enterar estas actualizaciones y recargos. si realizaron el pago con cualquier fuente de financiamiento del INIFE, se deberá crear un pasivo a nombre del sujeto obligado y realice la recuperación del pago antes señalados.</p> <p>PREVENTIVA: Los sujetos Obligados deben de enterar en tiempo y forma el entero mensual para que no se repita estos actos de omisión y les generen responsabilidad.</p> <p>COMENTARIO: De lo anterior se deberá remitir a este Órgano Interno de Control la documentación que acredite o solvante la correctiva y la preventiva.</p>

Hoja No. 2 de 3
 Orden de auditoría: 03.19.OIC.INIFE
 No. Observación: 03.19.OIC.INIFE-02
 Monto Fiscalizable: \$0.00
 Monto Fiscalizado: \$0.00
 Monto de la irregularidad: \$ 918

CÉDULA DE OBSERVACIONES

PROGRAMA: Verificar el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales en materia de pagos provisionales mensuales de retenciones del Impuesto Sobre la Renta, previstas en la Ley y Reglamento del ISR. Del ejercicio 19 de septiembre al 31 de diciembre del 2017, 2018, 01 de enero al 31 de marzo de 2019.	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 19 de septiembre al 31 de diciembre 2017, 2018, 2019. EJECUTOR: INSTITUTO NAYARITA PARA LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA.
ENTIDAD FEDERATIVA: NAYARIT	

<p>CAUSA:</p> <p>*omisiones de obligaciones fiscales en tiempo y forma.</p> <p>*Omisiones de servidores públicos en el ejercicio de sus funciones.</p> <p>EFEECTO: Produce incumplimiento a las obligaciones de la Ley del Impuesto Sobre la Renta</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL:</p> <p>Artículo 94 fracción I, 96 y 99 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.</p>	 <p>L.C. ARMANDO MONTA GUTIERREZ</p> <p>Titular del Órgano Interno de Control INIFE</p>

Hoja No. 3 de 3
Orden de auditoría: 03.19.OIC.INIFE
No. Observación: 03.19.OIC.INIFE-02
Monto Fiscalizable: \$0.00
Monto Fiscalizado: \$0.00
Monto de la irregularidad: \$ 918

CÉDULA DE OBSERVACIONES

PROGRAMA: Verificar el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales en materia de pagos provisionales mensuales de retenciones del Impuesto Sobre la Renta, previstas en la Ley y Reglamento del ISR. Del ejercicio 19 de septiembre al 31 de diciembre del 2017, 2018, 01 de enero al 31 de marzo de 2019.	EJERCICIO PRESUPUESTAL: 19 de septiembre al 31 de diciembre 2017, 2018, 2019.
ENTIDAD FEDERATIVA: NAYARIT	EJECUTOR: INSTITUTO NAYARITA PARA LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA.


C.P. MAURILIO GARCIA LEON

Jefe de Departamento de Recursos Humanos Y Financieros del INIFE