



Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

CONTRALORIA

Calzada Antonio Narro No. 1923, Colonia Buenavista  
Saltillo, Coahuila, México, C.P. 25315  
Tel. (844) 4110200 Ext. 1356 y 1357  
e-mail: [contraloria@uaaan.edu.mx](mailto:contraloria@uaaan.edu.mx) Página Web: [www.uaaan.edu.mx](http://www.uaaan.edu.mx)



Informe de Observaciones y Recomendaciones

Tipo de Auditoría Especial

|                            |                                  |
|----------------------------|----------------------------------|
| Entidad Orgánica Revisada: | Subdirección de Recursos Humanos |
| Area o Proyecto:           | PAGO DE PRESTACIONES             |
| Periodo de Revisión:       | Enero - Octubre del 2024         |
| Fecha:                     | 14 noviembre 2024                |

| OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | TIPO       | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | FECHA COMPROMISO |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Observaciones Pago de Prótesis y Aparatos Dentales                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                  |
| 1<br>Se observó que en la factura no se tiene el nombre del paciente o la nota de atención al beneficiario: hijo (a), o cónyuge, esto se puede tomar como duplicidad de pago de factura para el receptor, como en los casos de los trabajadores:<br><br>3811 Olimpia Gómez González,<br>4063 Luis Ernesto Lluévanos Castro,<br>3700 Jesús Abraham Roque Aguilar<br>3608 José Inés Galván Ramírez,<br>2030 Mario Aguilar García,<br>3824 Fabiola Ivelth Racio Meraz,<br>2526 Enrique Salas López, y<br>3379 Edison Rodolfo González Álvarez | Correctiva | Difundir periódicamente los requisitos que deben reunir las facturas para solicitar el pago de las prestaciones de las CLAUSULAS 142 del Contrato Colectivo de Trabajo firmado con el SUTUAAAN, y CLAUSULA 124 del Contrato Colectivo de Trabajo firmado con el SUTAUAAAN, esto a fin de evitar el reclamo del pago de facturas improcedentes con posterioridad. | Inmediato        |
| 2<br>En la factura por gastos médicos se cobra el 16% de IVA siendo esta actividad libre de impuesto aplicable.<br><br>3049 José Víctor Sánchez Mijares                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Correctiva | Solicitar al trabajador la Constancia de Situación Fiscal del prestador de servicios para cotejar que corresponda el gasto, si este no está obligado a retener el impuesto solicitar la cancelación de factura y la emisión de una nueva.                                                                                                                        | Inmediato        |
| 3<br>En la factura por gastos de honorarios médicos no se solicita el Uso del CFDI correspondiente para ser deducible.<br><br>3436 Brenda Patricia Marín Argüjo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Correctiva | Difundir periódicamente los requisitos que deben reunir las facturas para solicitar el pago de las prestaciones de las CLAUSULAS 142 del Contrato Colectivo de Trabajo firmado con el SUTUAAAN, y CLAUSULA 124 del Contrato Colectivo de Trabajo firmado con el SUTAUAAAN, esto a fin de evitar el reclamo del pago de facturas improcedentes con posterioridad. | Inmediato        |



Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

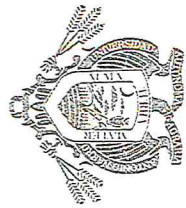
CONTRALORÍA

Calzada Antonio Narro No. 1923, Colonia Buenavista  
Saltillo, Coahuila, México, C.P. 25315  
Tel. (844) 4110200 Ex. 1356 y 1357  
e-mail: [contraloria@uaa.mx](mailto:contraloria@uaa.mx) [Página Web: www.uaa.mx](http://www.uaa.mx)



Informe de Observaciones y Recomendaciones

| # | Observaciones Pago de Anteos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                               |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | <p>Se observa que en la FACTURA FMX763, emitida por Gabriela Morales del Camino, RFC: MOCG760903NGA, se incluyó el concepto de ENVIO por la cantidad de \$160 pesos, con base al Contrato Colectivo de Trabajo firmado con el SUTAUAAAN Clausula 124, este monto no se debe cubrir a la trabajadora:</p> <p>2467 Irma Nora Rodríguez Martínez</p>                                                                                                                                                                                                                                                                | Correctiva | <p>Solo se deberá pagar la cantidad que corresponde al servicio de la elaboración de los Lentes de contacto graduados, que se señalan en la factura con un importe de \$7,476, (Siete mil cuatrocientos setenta y seis pesos, 00/100, M.N.).</p>                                                                                                                                                                                        | <p>La fecha que corresponda a la programación para el pago de la Factura.</p> |
| 5 | <p>En la FACTURA por gastos de honorarios médicos no se solicita el Uso del CFDI correspondiente para ser deducible de los trabajadores:</p> <p>3436 Brenda Patricia Marín Argüilo,<br/>3636 María Lucero Villegas Quintana,<br/>4182 América Yoselin Machado Martínez,<br/>4582 Rafael Rodríguez Venegas,<br/>3421 Lucía González Vélez,<br/>3025 América Martínez Hernández,<br/>4582 Rafael Rodríguez Venegas,<br/>3595 César Muñoz Sánchez,<br/>4032 Javier Alejandro Lévano Juárez,<br/>4058 Carla Lisette Raygoza Ferriza,<br/>3944 Dolores Adriana González Facio,<br/>3409 Roberto García Domínguez.</p> | Correctiva | <p>Difundir periódicamente los requisitos que deben reunir las facturas para solicitar el pago de las prestaciones de las CLAUSULAS 142 del Contrato Colectivo de Trabajo firmado con el SUTUAAN, y CLAUSULA 124 del Contrato Colectivo de Trabajo firmado con el SUTAUAAAN, esto a fin de evitar el reclamo del pago de facturas impropedientes con posterioridad.</p> <p>D01 Honorarios médicos, Dentales, y Gastos Hospitalarios</p> |                                                                               |
| 6 | <p>Se observa que, en la FACTURA, no se tiene el nombre del paciente o la nota de atención al beneficiario (hijo (a), o cónyuge), esto se puede tomar como duplicidad de factura para el receptor, como en los casos de los trabajadores:</p> <p>3636 María del Lucero Villegas Quintana,<br/>4182 América Yoselin Machado Marín,<br/>3025 América Martínez Hernández,<br/>3700 Jesús Abraham Roque Aguilar,<br/>2943 Ignacio Rocha Escobedo,</p>                                                                                                                                                                | Correctiva | <p>Difundir periódicamente los requisitos que deben reunir las facturas para solicitar el pago de las prestaciones de las CLAUSULAS 142 del Contrato Colectivo de Trabajo firmado con el SUTUAAN, y CLAUSULA 124 del Contrato Colectivo de Trabajo firmado con el SUTAUAAAN, esto a fin de evitar el reclamo del pago de facturas impropedientes con posterioridad.</p>                                                                 |                                                                               |



Universidad Autónoma Agraria Antonio Narro

CONTRALORÍA

Calzada Antonio Narro No. 1923, Colonia Buenavista  
Saltillo, Coahuila, México, C.P. 25315  
Tel. (844) 4110200 Ext. 1356 y 1357  
e-mail: [contraloria@uaaaran.edu.mx](mailto:contraloria@uaaaran.edu.mx) Página Web: [www.uaaaran.edu.mx](http://www.uaaaran.edu.mx)



Informe de Observaciones y Recomendaciones

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |                                                             |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------|--|
| 3058 Aurora Martínez Delgado,<br>3437 Ignacio Ibarra González,<br>3605 Javier Puentes Salas,<br>3980 Briseira Ysel Portillo Quíñones,<br>3806 Francisco Javier Ramos Martínez,<br>4032 Javier Alejandro Liévano Juárez,<br>3261 Blanca Patricia Peña Revuelta,<br>3661 Francisco Gerardo Velz Deras,<br>3753 Sergio Daniel Delgadillo Sánchez |  | D01 Honorarios médicos, Dentales, y Gastos<br>Hospitalarios |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------|--|

Se solicita que los requisitos sean difundidos por la Subdirección de Recursos Humanos por los medios que sean a su consideración esto con el fin de que los trabajadores tengan a la mano los requisitos para solicitarlas correctamente.

Se observa que en el proveedor COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS TAYIK, con RFC: CPT130226DR1, todas sus facturas tienen el USO CFDI: Sin efectos fiscales, lo cual es presunción de fraude, además se observa en los siguientes proveedores: JESUS ALBERTO MARTINEZ GUZMAN, con RFC. MAGJ940331BA4 y GRUPO CRIS, a nombre de MANUEL ROCHA GONZALEZ, con RFC. ROGM640103QX7. Facturan por los servicios dentales y oftalmológicos lo cual es presunción de la comisión de un delito, se recomienda sean **vetados** por la Universidad y no sean aceptadas.

Elaboró

C.P. ARIEL MAURICIO MÉNDEZ DÁVILA