
Mineral de la Reforma, Hidalgo a 25 de marzo de 2022

H. JUNTA DIRECTIVA DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE PACHUCA

P R E S E N T E

**Informe sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales
y legalidad de la operación**

Revise conforme a las disposiciones vigentes mediante pruebas selectivas a la **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE PACHUCA** por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo a las normas generales de auditoria gubernamental, si el organismo ha cumplido con los lineamientos y disposiciones establecidas en las leyes fiscales y en el decreto de creación y demás leyes que le son aplicables, como se menciona a continuación:

Legalidad de operación

El 15 de marzo del 2004 se publica en el periódico oficial del estado mediante decreto la creación de la **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE PACHUCA** siendo abrogado en forma posterior diversas disposiciones con fecha 21 de agosto de 2006, actualmente se rige por el decreto publicado en 4 de febrero de 2008.

El gobierno del estado de Hidalgo crea mediante decreto la **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE PACHUCA** como un organismo descentralizado de la administración pública estatal, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la secretaria de educación pública de Hidalgo, nace bajo la necesidad de establecer un modelo de educación superior caracterizado por alta pertinencia, flexibilidad y articulación académica, la cual forma profesionistas y especialistas en el área de ingeniería, que tengan tanto desarrollo de habilidades prácticas como teóricas, basada su adquisición en la experimentación e investigación.

En nuestras pruebas de auditoria, se comprobó si el organismo en la realización de sus operaciones financieras presupuestales, así como de carácter administrativo, se apegó a la normatividad vigente, así como a las disposiciones emitidas tanto por el gobierno federal como el estatal.

La **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE PACHUCA** cuenta con su estatuto orgánico, manual de organización y de procedimientos, siendo el objetivo tener vigente cada una de las funciones que se desarrollan y que puedan implementarse en ejercicios presentes y futuros. Cabe mencionar que en la información proporcionada y analizada existen dos puestos que no coinciden entre si.

La **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE PACHUCA** exhibió la celebración de sus sesiones ordinarias y extraordinarias de las juntas de gobierno necesarias conforme a su decreto de creación y sus modificaciones, aun cuando no todas se realizaron en el plazo establecido ya que la correspondiente al segundo trimestre del año fue celebrada el 3 de noviembre de 2021. En relación con el acta de sesión ordinaria donde se aprueban las cifras de cierre, está pendiente de validar por la junta directiva por lo que no fue exhibida.

La **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE PACHUCA** en apego a la ley de adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público del estado de Hidalgo, los integrantes de la junta de gobierno crean el comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público el 19 de julio de 2010 en el periódico oficial del estado de Hidalgo, en base a su artículo 5 fracción III, el comité aprueba el calendario de sesiones ordinarias y en el artículo 7 fracción I, las Sesiones Ordinarias se celebran cuando menos mensualmente y en la fracción II, las Sesiones Extraordinarias se llevan a cabo en casos debidamente justificados; existe evidencia de dos sesiones ordinarias sin que exista evidencia del calendario de sesiones ordinarias aprobado en las dos primeras sesiones ordinarias, asimismo las sesiones ordinarias se deben realizar en el plazo establecido, existe evidencia de diez sesiones extraordinarias, las cuales deberían celebrarse sólo en casos justificados.

En cumplimiento al Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en materia del Control Interno del Estado de Hidalgo, expedido en el periódico oficial del estado de Hidalgo el 23 de noviembre de 2017, la junta directiva crea el Comité de Control y Desempeño Institucional el 10 de junio de 2019 en el periódico oficial del estado y su acta instalación fue celebrada el 12 de febrero de 2019 misma que no fue entregada, se entregaron los cuatro reportes de avances trimestrales del PTCI y del PTAR así como el informe anual que guarda el Sistema de Control Interno.

Obligaciones fiscales

Con R.F.C. UPP040316H43 asignado por el Servicio de Administración Tributaria al estar en el Título III a partir del 16 de marzo de 2004, teniendo la obligación de retener y enterar el impuesto sobre la renta, exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales y presentar declaración anual manifestando sus ingresos y deducciones obtenidas en el ejercicio, estando bajo en régimen de personas morales con fines no lucrativos, quedando constancia que inicio operaciones para efectos fiscales el 16 de marzo de 2004, conforme a su constancia de situación fiscal vigente revisada se observa que el organismo tiene dada de alta obligaciones de retenedor de asimilados a salarios y prestación de servicios profesionales.

Conforme a su constancia de situación fiscal vigente revisada se observa que el organismo tiene dada de alta y vigentes obligaciones de retenedor impuesto sobre la renta por sueldos y salarios y asimilados, impuesto sobre la renta por servicios profesionales; durante el ejercicio presento declaraciones complementarias ya que fue necesario corregir algunos meses para incluir los montos correctos.

Los Derechos Laborales y de Seguridad Social adquiridos por los Trabajadores de la **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE PACHUCA**, que pasen a prestar sus servicios al Instituto Hidalguense de Educación para Adultos, serán respetados en los términos del Apartado A) del Artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y de su Ley Reglamentaria; de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado y de las Condiciones Generales de Trabajo que rige a los mencionados Servidores Públicos, por lo que respecta a las declaraciones de pago de cuotas de seguridad social están fueron presentadas en forma.

A su vez es contribuyente del Impuesto sobre Nóminas conforme a la Ley de Hacienda del Estado de Hidalgo derivado de las erogaciones efectuadas en favor de sus empleados, que incluya dentro de la base aquellas erogaciones provenientes de todos los programas conforme a la ley mencionada, presentando el pago de sus declaraciones en forma, dentro de los plazos establecidos.

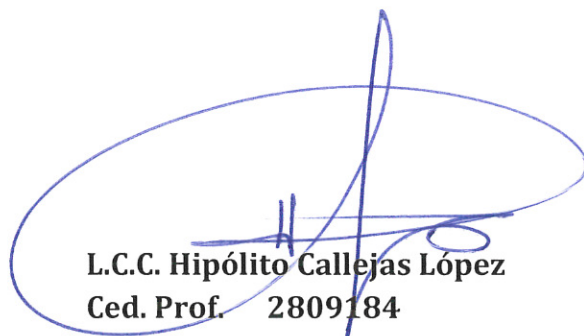
Con respecto a los sueldos y salarios emitió los comprobantes fiscales digitales por internet efectuando en el cálculo, retención y entero en forma, conforme al procedimiento establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta, con la información

proporcionada existen casos donde los empleados manifiestan presentar su declaración anual liberando al organismo de esta obligación, en este caso está pendiente unificar que todos los trabajadores presenten por escrito que no cuentan con otro patrón para efecto de subsidio al empleo.

Así mismo es sujeto de las contribuciones de seguridad social conforme a la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado en el régimen obligatorio considerando el sueldo básico que se tomará en cuenta para los efectos de esa Ley, será el sueldo del tabulador regional que para cada puesto se haya señalado para el cálculo y determinación de las cuotas y aportaciones, cumpliéndose con el pago correspondiente dentro de los plazos establecidos.

De la revisión a la documentación comprobatoria que ampara el ejercicio del presupuesto se comprobó que está cumple con los requisitos establecidos con el código fiscal de la federación en sus art. 29, y 29-A, así como las disposiciones del manual de normas y lineamientos generales para el ejercicio de los programas y proyectos de gastos de operación 2021.

El Organismo expidió Comprobantes Fiscales Digitales por los ingresos durante el ejercicio aplicando el certificado y sello digital expedidos por el Servicio de Administración Tributaria.



L.C.C. Hipólito Callejas López
Ced. Prof. 2809184