



# COMISIÓN ESTATAL DE LOS DERECHOS HUMANOS ESTADO DE CHIHUAHUA

Póliza: D00227 Del 26/03/2024

Concepto: AJUSTE AUDITORIA OIC PARA REGISTRO HONORARIOS NOTARIALES E IMPUESTOS INMUEBLE ZARCO 2435

Usu: DianaTrevizo  
Rep: rptPoliza

Fecha y hora de Impresión | 26/mar./2024 02:22 p. m.  
Página | 1

Beneficiario:

Folio / Cheque :

No	Cuenta	Descripción de la cuenta	Cargo	Abono	Concepto del movimiento
0001	1233-1-5833	EDIFICIO CHIHUAHUA 2435	\$730,989.73		FF., AJUSTE AUDITORIA OIC PARA REGISTRO HONORARIOS NOTARIALES E IMPUESTOS INMUEBLE ZARCO 2435
0002	3252-01-0001-2020	CAMBIOS POR ERRORES		\$730,989.73	FF., AJUSTE AUDITORIA OIC PARA REGISTRO HONORARIOS NOTARIALES E IMPUESTOS INMUEBLE ZARCO 2435
<b>Sumas iguales =&gt;</b>			<u>730,989.73</u>	<u>730,989.73</u>	

Hallazgo 24			
Ave. Zarco 2435 Chihuahua, Chih.	Construcciones	Terreno	Total
Valor del terreno	\$	5,500,000.00	\$ 5,500,000.00
Valor de inmueble	\$ 3,000,000.00		\$ 3,000,000.00
	Total		\$ 8,500,000.00

Hallazgo 25	
Ave. Zarco 2435 Chihuahua, Chih.	2020
5133-3311 "Servicios Legales, de contabilidad, auditoría y relacionados"	
Lic. Víctor Manuel González López	\$ 730,989.73
Cotabilizar en el valor del Inmueble	\$ 730,989.73

14/08/2020 Factura 4829



**COMISIÓN ESTATAL DE LOS DERECHOS HUMANOS  
ESTADO DE CHIHUAHUA**

Fecha y hora de Impresión | 18/may./2020 11:53 a. m.  
Página | 1

Usr: DianaTrevizo  
Rep: rptPoliza

Póliza: C00572 Del 03/04/2020

Concepto: F/4829 HONORARIOS NOT ESCRITURACION CASA ZARCO. GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ,  
Pago: 269

Beneficiario: **VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ**

Folio / Cheque : SPEI

No	Cuenta	Descripción de la cuenta	Cargo	Abono	Concepto del movimiento
0001	8240-522020-C0101-18-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditori	\$57,719.28		GC
0002	8240-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$15,759.45		GC
0003	8240-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$480,500.00		GC
0004	8240-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$177,011.00		GC
0005	8220-522020-C0101-18-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditori		\$57,719.28	GC
0006	8220-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$15,759.45	GC
0007	8220-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$480,500.00	GC
0008	8220-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$177,011.00	GC
0009	8250-522020-C0101-18-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditori	\$57,719.28		GD Folio: 661, Factura: 4829
0010	8250-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$15,759.45		GD Folio: 661, Factura: 4829
0011	8250-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$480,500.00		GD Folio: 661, Factura: 4829
0012	8250-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$177,011.00		GD Folio: 661, Factura: 4829
0013	8240-522020-C0101-18-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditori		\$57,719.28	GD Folio: 661, Factura: 4829
0014	8240-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$15,759.45	GD Folio: 661, Factura: 4829
0015	8240-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$480,500.00	GD Folio: 661, Factura: 4829
0016	8240-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$177,011.00	GD Folio: 661, Factura: 4829
0017	5139-3921	Impuestos y derechos	\$673,270.45		GD Folio: 661, Factura: 4829
0018	5133-3311	Servicios legales, de contabilidad, auditori	\$57,719.28		GD Folio: 661, Factura: 4829
0019	2112-1-000846	VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ		\$730,989.73	GD Folio: 661, Factura: 4829
0020	8260-522020-C0101-18-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditori	\$57,719.28		GE
0021	8260-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$15,759.45		GE
0022	8260-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$480,500.00		GE
0023	8260-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$177,011.00		GE
0024	8250-522020-C0101-18-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditori		\$57,719.28	GE
0025	8250-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$15,759.45	GE
0026	8250-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$480,500.00	GE
0027	8250-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$177,011.00	GE
0028	8270-522020-C0101-18-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditori	\$57,719.28		GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0029	8270-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$15,759.45		GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0030	8270-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$480,500.00		GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0031	8270-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente	\$177,011.00		GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0032	8260-522020-C0101-18-3311-1	Servicios legales, de contabilidad, auditori		\$57,719.28	GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0033	8260-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$15,759.45	GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0034	8260-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$480,500.00	GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0035	8260-110120-C0101-18-3921-1	Impuestos y derechos G. Corriente		\$177,011.00	GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0036	2117-03-0003	10% SOBRE HONORARIOS		\$4,975.80	GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0037	2117-03-0005	I.V.A. RETENIDO SOBRE HONORARI		\$5,307.54	GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0038	1123-05-0040	VICTOR MANUEL GONZALEZ LOPEZ	\$200,000.00		GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0039	1112-01-0001	BANAMEX 3513213 PPAL.		\$920,712.96	GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0040	2112-1-000846	VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ	\$730,989.73		GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
0041	5599-0001	AJUSTES POR REDONDEO	\$6.57		GP Directo 661 VICTOR MANUEL GONZÁLEZ LÓPEZ, Pago: 269
			4,585,944.95	4,585,944.95	

**COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET**  
 Fecha de emisión: 2020-04-24T14:32:09  
 Fecha de certificación: 2020-04-24T15:32:12  
 Folio fiscal: 8b63fd0a-f273-4ad1-b726-ab3367187061  
 Folio interno: 004829 usuario: 001  
 Tipo de comprobante: I - Ingreso

**Datos del Emisor**  
 VICTOR MANUEL GONZALEZ LOPEZ  
 GOLV470907F17

**Datos del Receptor**  
 COMISION ESTATAL DE LOS DERECHOS HUMANOS  
 CED920927MP5  
 Uso CFDI: P01- Por definir.  
 Expedido en: 31200  
 Moneda: MXN

N° Escritura: 006056  
 Abogado: JSCD

CSD Emisor: 00001000000410353266  
 CSD SAT: 00001000000406144089  
 Forma de pago: 03 - Transferencia electrónica de fondos.  
 Método de pago: PUE - Pago en una sola exhibición  
 Régimen fiscal: 612 - Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales

Cantidad	Clave unidad	Descripción	Valor Unitario	Importe
1	E48 - SERVICIOS	HONORARIOS NOTARIALES ELABORACION DE ESC. 6056	POR \$ 49,758.00	\$ 49,758.00

CLAVE SERVICIO/PRODUCTO SAT - 80121704

Impuesto traslado	IVA	Base: 49758.00	Tasa: 0.160000	Importe: \$7961.28
Impuesto retención	ISR	Base: 49758.00	Tasa: 0.100000	Importe: \$4975.80
Impuesto retención	IVA	Base: 49758.00	Tasa: 0.106667	Importe: \$5307.54

I.V.A. Tasa 0.16:	\$ 7,961.28
Retención I.S.R.:	-\$ 4,975.80
Retención I.V.A.:	-\$ 5,307.54
Subtotal:	\$ 47,435.94

Provisión para efectuar, por cuenta del cliente, pago de impuestos, derechos y/o gastos

Derechos de inscripción al registro público de la propiedad:	\$ 15,759.45
(Desglose en anexo de la última página) otros derechos:	\$ 480,500.00
Impuesto sobre adquisición de inmuebles:	\$ 177,011.00

**CANTIDAD TOTAL A PAGAR: \$ 720,706.39**

Importe con letra: (SETECIENTOS VEINTE MIL SETECIENTOS SEIS PESOS 39/100 M.N.)

Sello digital del Emisor:

p4nxYwi8Ug72MO1f2Se/WO8OQgDzTQIqGFCUf+WTJG0VXKZgZD6q387FgaTLWl11230NpCYn5uVEf96mLmT13CrZTV7pDPiWQ6dBI5jdVrZJDMZooSGzo  
 yPAhfZ2mPINMKVFmaNbf12eRuxHpSUMYHTBTIKWMMVY/LmqMBdYNPgsZwSnDByxdkgRNq16eiz2wtUdIX0sWhN9GhxiHJCaEjwuxyTRA3nXlyKcWGSyYGEI  
 kO9bWaD6OKvqcPIXc2958d2qBmegce/rb1td6CssSyOnEwZdZNOZYYZGAesoaknK7bIMcguX00n6x6r22wMEazoJtg2FBfYDnZKwEQ==

Sello Digital del SAT:

KP7N0VOXEYzGBS/uHj3/M2A+o5faglykH+Ss93mW5QkDkMfoVsudp0Gzc30SzmLbqgEC5WJxVEI9Sas7Fq6RIINGF2czLAHQOvY00fOI6EppzMHJA  
 8eWW4CHuWy6uhQJLtcdhgism44vZyds55gvcUC1PHS0fUph3UrNkEUELQ1LSH6+4kDnNHDzm/TrwsGirbzeYSWsUddJm9fc/AWXmdsIpz+UQ3cjTCFR  
 zsmW9Dc3Kbikgz7ZB8KqWzQZNLmYoHxzWlgeRrHUO83xPtxsqyQSDGMSMVJgchIlgFY635rmjpuBbHLkOw+afL1wWInR35Ddk6SWe5HQ==

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:

||1.1|8b63fd0a-f273-4ad1-b726-ab3367187061|2020-04-24T15:32:12|CAD100607RY8|p4nxYwi8Ug72MO1f2Se/WO8OQgDzTQIqGFCUf+WTJG0V  
 XKZgZD6q387FgaTLWl11230NpCYn5uVEf96mLmT13CrZTV7pDPiWQ6dBI5jdVrZJDMZooSGzoYPAhfZ2mPINMKVFmaNbf12eRuxHpSUMYHTBTIKWMMVY/  
 LmqMBdYNPgsZwSnDByxdkgRNq16eiz2wtUdIX0sWhN9GhxiHJCaEjwuxyTRA3nXlyKcWGSyYGEIkO9bWaD6OKvqcPIXc2958d2qBmegce/rb1td6CssSyOn  
 EwZdZNOZYYZGAesoaknK7bIMcguX00n6x6r22wMEazoJtg2FBfYDnZKwEQ==|00001000000406144089|

ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACIÓN IMPRESA DE UN CFDI



Viernes 17 de Abril del 2020, 9:11:04 AM Centro de México

<b>Reporte</b>	
<b>Cliente</b>	73562443
<b>Razón Social</b>	COMISION ESTATAL DE LOS DERECHOS HUM

<b>Movimientos de cuenta Cheques</b>			
<b>Resumen de cuenta del día 15/04/2020</b>			
<b>Sucursal</b>	934	<b>Nombre</b>	COMISION ESTATAL DE DERECH
<b>Cuenta</b>	3513213	<b>Moneda</b>	MXN
<b>Resumen del día</b>			
<b>Saldo Inicial</b>	\$ 447,992.03	<b>Saldo final</b>	\$ 2,163,960.34
<b>Depósitos (2)</b>	\$ 3,700,001.59		
<b>Retiros (16)</b>	\$ 1,984,033.28		

<b>Detalle de movimientos - Depósitos y retiros</b>											
Num	Fecha	Descripción	Suc	Ref Numérica	Ref Alfanumérica	Autorización	Ordenante	Banco Emisor	Depósitos	Retiros	Saldo MXN
1	15/04/2020	Cargo de cheque	432	13745	036 0058930 0081 0200020 0080 04320504	00017401			-	812.00	
2	15/04/2020	Traspaso Ref.	519	9343514821	AUT. 81545 SER BCA ELEC.	00081545			-	1,856.00	
3	15/04/2020	Pago a terceros	519	85822	PAGO DE SERVICIOS	00065822			-	3,449.00	
4	15/04/2020	Pago a terceros	519	90714	PAGO DE SERVICIOS	00090714			-	549.00	
5	15/04/2020	Pago a terceros	519	92120	PAGO DE SERVICIOS	00092120			-	549.00	
6	15/04/2020	Pago Interbancario	519	150420	PENSION ALIM RET A EMPLEADO EDDIE FDZ	00094758			-	2,841.68	
7	15/04/2020	Pago Interbancario	519	4262	RET Y APORTAC 2A QUIN MZO 2020	00097061			-	230,365.29	
8	15/04/2020	Pago Interbancario	519	150420	AYUDA LENTES	00100210			-	1,500.00	
9	15/04/2020	Pago Interbancario	519	150420	RENTA BODEGA CEDH CHIH ABR 2020	00102294			-	3,538.00	
10	15/04/2020	Cargo global	870	18942796	Nom 1a qna Abril 202	00207765			-	1,036,831.00	
11	15/04/2020	Cargo global	870	18898097	Nom 1a qna Abril 202	00207904			-	685,516.26	
12	15/04/2020	Traspaso Ref.	519	9343514821	AUT. 99430 SER BCA ELEC.	00299430			-	2,334.25	
13	15/04/2020	Pago Interbancario	519	901700	008 0701020808 00	00311422			-	8,186.27	
14	15/04/2020	Pago Interbancario	519	1102036	008 0701020808 00	00313320			-	7,147.43	
15	15/04/2020	Retiro chq en ventanilla	830	13758		00676155			-	5,831.56	
16	15/04/2020	Retiro chq en ventanilla	830	13754		00676455			-	12,726.56	
17	15/04/2020		859	2851244		00076120		SANTANDER	200,000.00	-	



Informe de Auditoría

No. de auditoría: CEDH:19C.5.1-01/2023

Conceptos auditados: Expedientes de Quejas y Registro y Control de Bienes Muebles e Inmuebles

Auditoría Específica a: Comprobar los expedientes que se encuentren no concluidos, con resolución impugnada o en seguimiento de cumplimiento, así como el Registro, Control y Verificación de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles

Hallazgo 25: Del análisis de registro de la póliza C00572 de fecha 3 de abril del 2020 relativa al pago de la factura número 4829 del Lic. Víctor Manuel González López, que consigna los honorarios notariales, impuestos motivados por el acto del contrato de compra-venta del inmueble, se observa el registro contable incorrecto de un monto de \$720,706.39 (setecientos veinte mil setecientos sesis pesos 39/100 M.N.) en las cuentas específicas de gastos 5133-3311 "Servicios Legales, de contabilidad, auditoría y relacionados" y cuenta 5139-3921 denominada "Impuestos y Derechos", **debiendo reflejarse en el valor de adquisición del inmueble \$730,989.73** (setecientos treinta mil novecientos ochenta y nueve pesos 73/100 M.N.), diferencia en los montos señalados que se explica con los impuestos retenidos relativos a los honorarios notariales.

La póliza C00572 de fecha abril 3 del 2020 por concepto de pago de factura 4829 por un importe de \$720,706.39, transferencia realizada en la fecha de la factura por un monto de \$ 920,712.96, habiendo recuperado los \$200,000.00 transferidos en exceso el 15 de abril del 2020, devolución que fue registrada en P100056 de fecha abril 30 del 2020. Siendo los conceptos contenidos en la factura 4829, registrados de la siguiente manera:

	Subtotal	Total	Cuenta Contable del registro	A reflejar en valor del inmueble
Factura 4829 Lic. Víctor Manuel González López	\$ 49,758.00			
Honorarios Notariales	\$ 7,961.28		5133-3311	\$ 57,719.28
Impuesto al Valor Agregado Traslado	\$ 4,975.80			
ISR Retenido	\$ 5,307.54	\$ 47,435.94		
Iva Retenido				
Pago de Impuestos y Derechos del Cliente	\$ 15,759.45			
Derechos de Inscripción en el Registro Público de la Propiedad	\$ 177,011.00			
Impuesto sobre Adquisición de Inmuebles	\$ 480,000.00			
I.V.A. por Construcción s/\$3,000,000.00 contrato compra-venta	\$ 500.00	\$ 673,270.45	5133-3921	\$ 673,270.45
Trámite foráneo, otros conceptos				
Importe total de la factura 4829	\$ 720,706.39			\$ 730,989.73

Se determina inobservancia a la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre del 2008, que tiene por objeto establecer los criterios generales que rigen la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos con observancia obligatoria para estos, entre los que se encuentran los Organos Autonomos Federales y Estatales, conforme a la normativa aplicable y de conformidad con Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, de acuerdo a la última reforma publicada el 27 de diciembre del 2017 punto 7, relativo al Tratamiento del Impuesto al Valor Agregado, que establece que los entes públicos en los que el I.V.A. no es recuperable, forma parte del costo de adquisición además de que en las Principales Reglas del Registro y Valoración del Patrimonio en el apartado IV.- Valores de Activos y Pasivos se establece que en la determinación del costo de adquisición deben considerarse cualquier otro costo incurrido, asociado directa o indirectamente a la adquisición y los cuales vienen a representar los costos acumulados.

**Contabilizar el gasto en el activo**