



C.P.C. Martha Isela Marrufo Rodríguez
Contadora Pública

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES

POR EL EJERCICIO FISCAL 2019



MARDOM

CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES

Auditoría practicada a:

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA

Dictamen Financiero y Presupuestal del Ejercicio Fiscal 2019



Chihuahua
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA
DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

Abril del 2020

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Secretaria de la Función Pública
Al Consejo Directivo del
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA.

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la Entidad **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de actividades al **31 de diciembre de 2019**, el estado de origen y aplicación de recursos, correspondientes a los años terminados en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección de Fundamento de la Opinión con Salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de Información Financiera que le son aplicables, y parcialmente las establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Fundamento de la opinión con salvedades

Derivado de la no implementación integral del Sistema de Contabilidad Gubernamental y la aplicación parcial de las disposiciones en la materia, establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la información emitida no cumple cabalmente con el Marco Contable al que esta sujeto.

En virtud de lo mencionado la información financiera del Ente no cumple íntegramente con las obligaciones que le aplican en materia de Contabilidad Gubernamental.

*Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, nuestra responsabilidad bajo esas normas se describe con más detalle en la sección "*Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros*" de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorias de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás --



responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Hacemos hincapié en las bases contables aplicables a los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Entidad sobre los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Así mismo, los Encargados del Gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoria para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoria suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoria con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoria obtenida en relación a sus flujos de efectivo, ministración de ingresos públicos y la relación activos en respecto a los pasivos, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoria sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoria y los hallazgos importantes de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoria.

CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.



C.P.C. Martha Isele Marrufo Rodríguez
Auditor Externo

Chihuahua, Chih., a 20 de Abril del 2020.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A la Secretaria de la Función Pública
Al Consejo Directivo del
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA**

Opinión desfavorable

Hemos auditado los Estados e Información Presupuestaria de la Entidad **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA**, correspondientes al ejercicio presupuestario comprendido del **1 de enero al 31 de diciembre de 2019**, que comprenden los estados analítico de ingresos; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por objeto del gasto y otra información explicativa presupuestaria, incluyendo las notas referentes.

En nuestra opinión, debido a la importancia del asunto descrito en el párrafo de Fundamento de Opinión Desfavorable en nuestro informe, los estados e información presupuestaria adjuntos de la Entidad, mencionados en el párrafo anterior, No están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en materia de registro y preparación de estados e información presupuestaria.

Fundamento de la opinión desfavorable

Derivado de la no implementación integral del Sistema de Contabilidad Gubernamental y la aplicación parcial de las disposiciones en la materia, establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la información emitida no cumple cabalmente con el Marco Contable al que esta sujeto.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, nuestra responsabilidad con estas normas, se describe con más detalle en la sección "*Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria*" de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del



Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados presupuestarios en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión desfavorable.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Los estados e información presupuestaria adjuntos, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Estatal, los cuales están preparados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental; consecuentemente, estos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Otras cuestiones

La administración de la Entidad Gubernamental ha preparado un juego de estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que están establecidas en la Ley General de Contabilidad de Contabilidad Gubernamental, sobre los cuales emitimos una opinión con salvedades, con fecha 20 de abril del 2020, conforme a las Normas Internacionales de Auditoría.

Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Entidad sobre los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación de los estados e información presupuestaria adjuntos de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados e información presupuestaria libre de incorrección material debida a fraude o error.

Así mismo, los Encargados del Gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera y presupuestaria de la Entidad.

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre de que los estados financieros presupuestaria, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoria para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoria suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoria con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoria y los hallazgos importantes de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoria.

CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.



C.P.C. Martha Isela Marrufo Rodríguez
Auditor Externo

Chihuahua, Chih., a 20 de abril del 2020.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | |
|-----------------------|------|
| Monto Observado Total | N/D |
| Monto Aclarado | N/D |
| Importe Pendiente | \$ - |

| | |
|--------------------------------|-----------------------|
| No. Observación | Año /Trimestre |
| 1 | 2019/01 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | ADMINISTRATIVA |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | ALMACEN DE MATERIALES |

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|--|---|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| <p>Como parte de la revisión de la cuenta de Materiales y Suministros consumidos por el Laboratorio durante el trimestre llevadas al Gasto de la entidad, se realizó una revisión de campo, para verificar y documentar el control y consumo de todas las compras del trimestre para validar su consumo y no quedara inventario que reflejar al cierre del periodo, realizando una entrevista al Encargado del Almacén Sr. Gerardo Lozoya y al Coordinador Sr. Luis A. Domínguez R., detectando que si se tiene en reglamentado el uso y mantenimiento de los Laboratorios, sin embargo al preguntarles sobre el manejo del inventario que tienen en existencia cada cuando realizaban inventarios y si nos podían proporcionar el más actual, al respecto nos informaron que no realizan formalmente uno y no llevan ningún control sobre ello</p> <p>Exposieron que ellos solo una vez que les autorizan el presupuesto en base a su experiencia en otros cuatrimestres elaboran una solicitud al departamento de compras de lo que requieren y este departamento a la vez les hace otra depuración y les solicita lo que van necesitando, una vez que les haga el pedido, lo verifican y lo almacenan, mencionando que estiman tener reserva de material para los proximos dos cuatrimestres de acuerdo a su rotacion.</p> <p>Los insumos y reactivos que utilizan en los laboratorios esos en cuanto los reciben los entregan en los laboratorios que los necesitan y no tienen evidencia de ningún control sobre ellos y su</p> | <p>Realizar un inventario fisico y valorarlo con el objetivo de realizar su registro contable correspondiente y en paralelo emitir una politica e implementacion de control de existencias, pedidos y suministro de material.</p> |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| <p>Incumplimiento en la Normatividad Financiera, y en materia Contabilidad Gubernamental a los Lineamientos emitidos por el CONAC en lo referente al momento del devengo así como debilidad de control interno en el area de Almacén.</p> | <p>Asignar a funcionario facultado la tarea de verificar los controles y realizar revisiones a las existencias del Almacén de Materiales periodicamente.</p> |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Jefe de laboratorios pesados nos habia referido que los materiales no se acumulan de mes a mes, ya que se consumen conforme se van solicitando, por ésta razón no se habia considerado registrar en almacén los mismos.

HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | 19/11/2019 |
|--|---------------------------|------------|
| <p>Primer seguimiento: Se asignará al Sr. Luis Astolfo Domínguez, jefe de laboratorios pesados, la responsabilidad de entregar al Departamento de Contabilidad, los días últimos de cada mes, un inventario de los consumibles con los que cuenta, para realizar el registro contable correspondiente.</p> <p>Segundo Seguimiento: Se realizó inventario al 31 de octubre de 2019, así mismo se realizó el registro contable correspondiente. Se adjunta oficio del Jefe de Laboratorios referente al método de valuación.</p> <p>Tercer seguimiento: se valorara en la revision del siguiente trimestre (4to) tanto el efecto del costo como el registro contable como corresponde por parte de auditoria</p> <p>Cuarto seguimiento: se reviso en este trimestre (4to) tanto el efecto del costo como el inventario</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Atendida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Solventada |

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA

| | |
|---------------------------|--|
| SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | |
| ESTATUS FECHA COMPROMISO: | |
| ESTATUS OBSERVACIÓN: | |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|----|--------|
| Monto Observado Total | \$ | 91,119 |
| Monto Aclarado | \$ | 91,119 |
| Importe Pendiente | \$ | - |

| | |
|--------------------------------|---------------------------------|
| No. Observación | Año / Trimestre |
| 2 | 2019/01 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | CONTABILIDAD |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | BANCOS CONCILIACIONES BANCARIAS |

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|---|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| <p>Para verificar los saldos contables y revision de conciliaciones bancarias del rubro de BANCOS, se solicitaron los expedientes que incluyeran las conciliaciones bancarias, con el fin de verificar la razonabilidad y detalle de las partidas en conciliacion observando que se traen en conciliacion partidas con antigüedad de mas de 6 meses, de las que pueden considerarse por la institucion bancaria partidas no sujetas a cubrir. Las cantidades de partidas observadas de acuerdo a la cuenta revisada se dan como sigue: Bancomer Cta 102307553 (6 partidas) \$20,200 Bancomer Cta 0156430309-6 (5 partidas) \$65,476 y Bancomer Cta 156442765 (2 partidas)</p> | <p>Analizar y soportar cada una de las partidas con documentacion soporte de la contrapartida que justifique su conciliacion y en su caso depurar aplicando el registro correspondiente</p> |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| <p>Debilidad de Control Interno, ya que las conciliaciones bancarias y todos sus atributos fortalecen el control interno en el rubro Efectivo y Equivalentes y es importante darle seguimiento a las partidas y detectar partidas y omisiones en la informacion que afecten la presentacion real y oportuna de saldos financieros.</p> | <p>Implementar el procedimiento mensual de verificacion de la viabilidad de las partidas en conciliacion y en su caso politica para someter a consideracion y autorizacion su depuracion</p> |

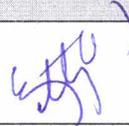
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Las 6 partidas mencionadas de la cuenta 7553, fueron depuradas en el mes de mayo, de tal manera que en la conciliación del mes ya no aparecen. De las partidas mencionadas de la cuenta 309-6, se realizó la depuración en el mes de junio, quedando unicamente pendiente el cheque 8249 por \$50,612.84, mismo que se encuentra depositado en la Junta de Conciliación y Arbitraje, motivo por el cual pudo ser cancelado.

HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | 30/09/2019 |
|---|---------------------------|-----------------------|
| <p>Primer Seguimiento: Se valorara la documentacion que soporta las depuraciones para solventar la observacion segun lo siguiente: De la cuenta 7553 son dos cheques los que integran la cantidad observada, el primero es el 5338 por 896.32, mismo que ya fue depurado, el segundo por 4,546.72 corresponde a un finiquito y fue entregado. Se localizará a la maestra para cambiarle el documento por uno con fecha actualizada y se le solicitará que lo cobre a la brevedad.</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en Analisis |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | Sin Fecha Compromiso |
|--|---------------------------|----------------------|
| <p>Solamente siguen en tránsito los cheques depositados en la Junta de Conciliación.</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Atendida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Solventada |

| Entidad | | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|---|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó | |
|  MES. MARIA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría |  C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas |  L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad |  C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría |  C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría | |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|----|--------|
| Monto Observado Total | \$ | 12,066 |
| Monto Aclarado | \$ | 12,066 |
| Importe Pendiente | \$ | - |

| | |
|--------------------------------|----------------------------|
| No. Observación | Año / Trimestre |
| 3 | 2019/01 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | FINANZAS |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | PASIVOS : SEGURIDAD SOCIAL |

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|--|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| Durante la revisión de los rubros de Pasivos, específicamente cuenta 2-1-1-9-021 CREDITO VIVIENDA FOVISSSTE observamos que desde el saldo del ejercicio anterior (inicial en este), existe una diferencia deudora (negativa) de 7,087.85 misma que viene reflejada y arrastrada hasta el 31/03/19, así mismo encontremos las siguientes cuentas que se encuentran en el mismo caso; 2-1-1-9-010-000-000 por \$660.51, 2-1-1-9-018-000-000 por \$2,922, 2-1-1-9-022-000-000 por \$17 y 2-1-1-9-059-000-000 diferencia de \$1,438.46 | Realizar análisis y en su caso depuración de partidas, dejando evidencia de ello, así como aplicar los movimientos en registros contables que correspondan |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| Debilidad en Control Interno, al no contar con mecanismo que de seguimiento y proponga provisiones o registros para someter la no pagabilidad, y cuando aplique la depuración. | Asignar a personal facultado revisar periódicamente los saldos de las cuentas de pasivos así como su correcta correspondencia al cubrirlos. |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | 15/10/2019 |
|--|---------------------------|-----------------------|
| Primer Seguimiento: Se solicitará a Recursos Humanos la revisión de las cuentas, así como el ajuste correspondiente por bimestre para no arrastrar saldos por diferencias. | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| Segundo Seguimiento: Refiere Recursos Humanos que se encuentra trabajando en la revisión de las cuentas observadas sin concluir aun. | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en Analisis |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | 31/03/2019 |
|--|---------------------------|------------|
| Tercer seguimiento: La entidad expone que tomo accion El Departamento de Recursos Humanos realizó una revisión a las cuentas de seguridad social, así mismo los registros contables correspondientes, lo cual al verificar saldos finales (a diciembre) por parte de auditoria se siguen reflejando las cifras observadas al cierre como diferencias, por lo que se reviso como evento posterior | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Atendida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Solventada |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| | | | | |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|----|-----------|
| Monto Observado Total | \$ | 6,008,613 |
| Monto Aclarado | \$ | - |
| Importe Pendiente | \$ | 6,008,613 |

| | |
|--------------------------------|--|
| No. Observación | Año /Trimestre |
| 4 | 2019/02 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | FINANZAS |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA BIENES |

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|--|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| Durante la revision de los rubros de Activo fijo en general de bienes muebles e Intangibles, al realizar el calculo de la depreciacion y amortizacion acumulada que deberian reflejar las cifras financieras observamos diferencia entre el importe acumulado realizando la revision de acuerdo con la tasa y reglas de depreciacion y amortizacion que señala el CONAC y lo que se tiene acumulado a este trimestre, detectando diferencia en Depreciacion de Bienes Muebles de \$5,639,047 y en activos intangibles de \$369,566 | Realizar analisis detallado del calculo utilizado y registrado hasta la fecha y en su caso determinar la depreciacion y/o amortizacion acumulada correcta, dejando evidencia de ello, asi como aplicar los movimientos en registros contables que correspondan |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| Deficiencia en la aplicacion de normatividad que se marca para valuacion de bienes patrimoniales por parte de lineamientos y criterios del CONAC | Asignar a personal facultado revisar periodicamente (mensual) los calculos y movimientos del activo fijo e intangibles y su depreciacion y/o amortizacion, llevando control de ello, cotejando con saldos de las cuentas correspondientes. |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Se realizarán los ajustes correspondientes y sus registros contables.

II - HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | 15/12/2019 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| La entidad realizara los ajustes y registros correspondientes | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en Insuficiente |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | 28/02/2019 |
|--|---------------------------|-----------------------|
| Al cierre del ejercicio se revisaran los saldos y registros correspondientes al cuarto trimestre | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en Analisis |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| | | | | |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|----|---------|
| Monto Observado Total | \$ | 538,817 |
| Monto Aclarado | \$ | 538,817 |
| Importe Pendiente | \$ | - |

| | |
|--------------------------------|---|
| No. Observación | Año /Trimestre |
| 5 | 2019/02 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | FINANZAS |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | GASTOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES |

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|--|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| Derivado de la revisión de gastos de operación con su registro y documentación soporte, se observaron en varios errores en el registro contable en pagos de conceptos de honorarios profesionales con respecto a la retención ISR causada, así como la incorrecta retención en un caso del IVA. Así mismo se observaron algunas partidas que no se tiene un soporte con el comprobante fiscal correspondiente que cumpla con requisitos fiscales. (VER ANEXO de integración de la observación) | Política correspondiente que contenga los lineamientos y medidas que se seguirán en comprobación del gasto en caso de retención, así como en los casos que proceda el registro correcto con la póliza de reclasificación correspondiente, recabando y anexando la documentación soporte de las partidas observadas |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| Ineficiencia en el cumplimiento con la disposición fiscal de recabar comprobación con requisitos de terceros que corresponda, así como el registro correcto como lo marcan los lineamientos de la contabilidad gubernamental. | Implementar política clara y precisa del tratamiento contable, control y de uso, de los gastos y comprobantes, así como supervisión en el registro de operaciones |

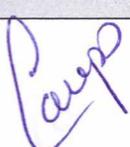
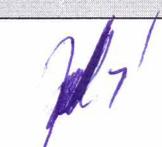
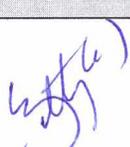
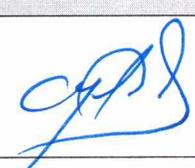
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Se realizaron en el mes de noviembre las reclasificaciones correspondientes, así mismo se enteró la retención de ISR al SAT. Se anexaron los CFDI faltantes en las pólizas, cabe mencionar que éstos si se encontraban asociados a la misma.

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | Sin Fecha Compromiso |
|--|---------------------------|----------------------|
| La entidad expone que se realizaron las reclasificaciones correspondientes en el mes de noviembre, así como los enteros de los impuestos. Se le dará seguimiento durante la revisión del cuarto trimestre para su validación | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Atendida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Solventada |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | |
|--|---------------------------|--|
| | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|--|---|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
|  |  |  |  |  |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-------------------------|----|-----------|
| Importe Observado Total | \$ | 1,442,995 |
| Importe Aclarado | \$ | 1,442,995 |
| Importe Pendiente | \$ | - |

| | |
|--------------------------------|--|
| No. Observación | Año / Trimestre |
| 6 | 2019/03 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | FINANZAS |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | HACIENDA PUBLICA: RESULTADO EJERCICIO 2015 |

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|--|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| Durante la revisión de los rubros que integran la Hacienda Pública, específicamente las cuentas de resultados de ejercicios anteriores se detectaron movimientos en este trimestre aplicados entre otros afectando el resultado del ejercicio anterior 2015 cuenta 3-2-2-0-005, para lo cual se solicitaron las actas de autorización del órgano máximo de la entidad para validar su registro correcto y documentación soporte, facilitándonos el acta correspondiente, no así la poliza contable del registro con su documentación soporte para su correspondiente verificación, comentándonos el departamento contable que a la brevedad la localizarían. | Presentar la poliza contable y su documentación soporte completa y correcta para su revisión y en su caso validar la afectación a Resultados de Ejercicios Anteriores aplicada |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| Debilidad en Control Interno, al no contar en el momento con mecanismo que asegure la integridad de sus registros, así como de seguimiento en caso de extraer algo del archivo, para asegurar su recuperación. | Asignar a personal facultado la custodia y guarda de los registros y documentos soporte, así como su control en la extracción y recuperación del archivo. |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Se enviará la póliza a la brevedad

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | 15/02/2020 |
|---|---------------------------|------------|
| Se envió por correo electrónico la póliza solicitada, así mismo se designó un responsable de archivo para controlar la salida de documentación. Seguimiento de Auditoría: Se revisó poliza con documentación soporte de Recibo bancario a través de captura de línea Tesorería de la Federación de fecha 08/08/2019 | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Atendida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Solventada |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | |
|--|---------------------------|--|
| | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| | | | | |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA MELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFÍA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|----|-----------|
| Monto Observado Total | \$ | 2,113,938 |
| Monto Aclarado | \$ | - |
| Monto Pendiente | \$ | 2,113,938 |

| | |
|--------------------------------|----------------|
| No. Observación | Año /Trimestre |
| 7 | 2019/03 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | CONTABILIDAD |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | INGRESOS |

OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|---|---|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| En nuestra revision de los ingresos y su control con registros contables, lo facturado y timbrado, se detecto una diferencia entre los xml emitidos (facturas) y registros contables por documentos de mas emitidos (facturas timbradas) por \$2,113,938 integrado por 2 documentos (xml) Folios 7058 Serie B por \$1,876,999.14 y el Folio 7059 B por \$236,939 de concepto Subsidio expedidas a Gobierno del Estado | Presentar una integracion de Ingresos Facturados y/o Registros conciliados con contabilidad y en su caso presentar la cancelacion de los xml si corresponde. |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| Debilidad de control al No tener un formato o mecanismo de control documento consecutivo y su efecto en el registro, para efecto de emitir en forma detallada y oportuna los reportes de ingresos que se concilie con sus respectivas partidas y su xml (factura timbrada) y poliza contable. | Asignar a funcionario responsable que mensualmente realice y revise el cotejo de los ingresos tanto facturados, registrados y timbrados, llevando un control y/o conciliando las cifras resultantes |

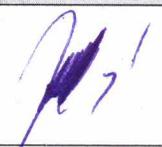
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

El consecutivo que lleva en excel la C.P. Erika Lechuga, tiene todo debidamente conciliado con contabilidad, proporcionando a auditoria el control correspondiente

- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASI COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | 28/02/2020 |
|--|---------------------------|-----------------------|
| Seguimiento de Auditoria: Por parte del departamento asignado se proporciono control de informacion que afirma esta conciliado, por lo que auditoria lo revisara y en su caso valorara para aclarar lo observado | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en analisis |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASI COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | |
|--|---------------------------|--|
| | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoria | |
|---|---|---|--|---|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
|  |  |  |  |  |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. Sofia Alejandra Salinas Robles Supervisora de Auditoria | C.P.C. Martha Isela Marrufo Rguez. Socia de Auditoria |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|----|-------|
| Monto Observado Total | \$ | 2,500 |
| Monto Aclarado | \$ | 2,500 |
| Monto Pendiente | \$ | - |

| | |
|--------------------------------|-----------------------|
| No. Observación | Año / Trimestre |
| 8 | 2019/03 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | CONTABILIDAD |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | PRODUCTOS FINANCIEROS |

OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|---|---|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| Al revisar los saldos y movimientos, así como rendimientos correspondientes a inversiones en instituciones financieras del trimestre, se detectó que no se encuentran registrados correctamente en la cuenta 4-3-1-1-001-037 los productos financieros obtenidos en Inversión Bancomer CTA 7553 al registrar \$15,971.61 y debiendo de ser \$13,471.61 según se observa en Poliza Ingreso 681 del 30 de septiembre 2019 | Presentar poliza de registro con su documentación soporte por los productos financieros observados. |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| No se cumple oportunamente con las disposiciones de la Contabilidad Gubernamental y los lineamientos emitidos por el CONAC, al registro correcto en el periodo correspondiente a los productos obtenidos y devengados | Asignar a personal facultado y con conocimiento del manejo de cuentas y cifras contables, la tarea de revisión y cotejo mensual de todas y cada una de las partidas que se deban reflejar en las cifras financieras al cierre |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

En el mes se realiza un abono a la cuenta de inversión por 2,500.00. El cargo de 15,971.61 menos el abono de 2,500.00 nos dan como resultado el saldo correcto de 13,471.61

ii.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | 30/01/2020 |
|--|---------------------------|------------|
| Primer seguimiento: se documenta y revisa los movimientos de la cuenta observada para validar el correcto cálculo, registro y soporte por parte de auditoría | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Atendida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Solventada |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | |
|--|---------------------------|--|
| | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| | | | | |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. Sofia Alejandra Salinas Robles Supervisora de Auditoría | C.P.C. Martha Isela Marrugo Rguez. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | |
|--------------------------------|--|
| No. Observación | Año /Trimestre |
| 9 | 2019/04 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | ADMINISTRATIVA |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | ALMACEN DE MATERIALES/COSTO DE CONSUMO |

| | | |
|-------------------------|----|---------|
| Importe Observado Total | \$ | 384,379 |
| Importe Aclarado | \$ | - |
| Importe Pendiente | \$ | 384,379 |

OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|---|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| Como parte de la revisión de la cuenta de Materiales y Suministros consumidos por el Laboratorio durante el trimestre, se revisó el procedimiento de levantamiento de inventario y su valuación para verificar el ajuste aplicado para su afectación de inicio, en el procedimiento se observó que No se está realizando el correcto registro de control del manejo de inventarios entradas (compras) y salidas (consumos), ya que se está registrando en la cuenta de resultados las diferencias entre los inventarios realizados por mes (inicial y final), y a su vez, se afecta en la cuenta de resultados también se registran otra clase de gastos, no solo de almacén, lo que no permite validar mensualmente la integridad de compras y consumos con los kardex que se deben requisitar por el encargado conciliando con registros. | Emitir e implementar una política de control de existencias, pedidos y suministro de material, así como consumos mensuales, registrando correctamente y realizar conciliación entre los dos departamentos (contable y laboratorio) |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| Incumplimiento en la Normatividad Financiera, y en materia Contabilidad Gubernamental a los reglamentos emitidos por el CONAC en lo referente al momento del devengo así como debilidad de control interno en el área de Almacén. | Asignar a funcionario facultado la tarea de verificar los controles y realizar revisiones y conciliaciones a las existencias y consumos del Almacén de Materiales periódicamente. |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Se solicitará al Departamento de Talleres y Laboratorios un control de entradas y salidas a partir del mes de marzo de 2020, con la finalidad de realizar los registros contables conforme a lo especificado en el oficio No. DAR-041/2020 de fecha 28 de Febrero dirigido al JEFE DEL DEPTO LABORATORIOS PESADOS

HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | 31/03/2020 |
|--|---------------------------|-----------------------|
| Seguimiento de Auditoría: Se quedó en proceso de verificación el control por parte de la entidad, lo cual se realizara en pruebas durante la auditoría del ejercicio próximo | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en Analisis |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | |
|--|---------------------------|--|
| | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| | | | | |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|----|---------|
| Monto Observado Total | \$ | 219,884 |
| Monto Aclarado | \$ | - |
| Importe Pendiente | \$ | 219,884 |

| | |
|--------------------------------|---|
| No. Observación | Año /Trimestre |
| 10 | 2019/04 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | FINANZAS |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | HACIENDA PUBLICA: RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES |

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|--|---|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| <p>durante la revision de los rubros que integran la Hacienda Publica, especificamente las cuentas de resultados de ejercicios anteriores se detectaron movimientos en este trimestre aplicados de acuerdo al acta de Consejo autorizandola, observando diferencia entre desglose de afectacion de cuentas de resultados de ejercicios anteriores según acta de autorizacion de la sexta sesion ordinaria del año 2019 del consejo directivo de la universidad, del dia 11/12/19 (pagina 14) contra los movimientos registrados en contabilidad, no soportando con esto una parte del movimiento contabilizado</p> | <p>Presentar aclaracion y/o registro correcto con su soporte coincidente entre lo autorizado y registrado, o en su caso validar la afectacion a Resultados de Ejercicios Anteriores aplicada con documentacion soporte correcta y definitiva.</p> |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| <p>debilidad en Control Interno, al no contar en el momento con mecanismo que asegure la integridad de sus registros, así como de seguimiento en caso de acatar decisiones del Consejo y su correcto reflejo en cifras financieras.</p> | <p>Asignar a personal facultado para supervisar y validar el correcto registro de actos y movimientos autorizados por los Directivos.</p> |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Se convocará al comité de depuración de cuentas contables para la revisión y aprobación de los registros contables realizados en los rubros que integran la Hacienda Pública, así mismo se presentarán en la próxima Junta de Consejo.

- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | 30/04/2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <p>ultimo seguimiento: se esta en proceso comite depuracion aplicar acciones y resultados reflejados en registros.</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | En proceso de Vencimiento |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en Analisis |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | |
|--|---------------------------|--|
| | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoria | |
|---|--|---|---|---|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
|  MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría |  C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas |  L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad |  C.P. SOFÍA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoria |  C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFÓ RODRIGUEZ. Socia de Auditoria |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|----|-----------|
| Monto Observado Total | \$ | 2,243,066 |
| Monto Aclarado | \$ | - |
| Importe Pendiente | \$ | 2,243,066 |

| | |
|--------------------------------|---|
| No. Observación | Año /Trimestre |
| 11 | 2019/04 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | FINANZAS |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y EDUCATIVO |

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|--|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| Durante la revisión de los rubros de Activo fijo en general de bienes muebles e intangibles, al revisar los movimientos e integración del Mobiliario y Equipo educacional, se observó en los cuadros de integración entregados por la entidad, que se tiene una diferencia entre los cuadros de integración y contabilidad, en los cuadros mencionados que la diferencia se debe al dictamen de afectación presentado en marzo de 2019, pero no se especifica que bienes integran dicha afectación en el cuadro, lo cual afectará en su futuro para su identificación. | Aclarar la diferencia y entregar la integración correcta que este debidamente conciliada con registros contables. |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| Deficiencia en la aplicación de normatividad que se marca para valuación y puntual integración de bienes patrimoniales por parte de lineamientos y criterios del CONAC | Asignar a personal facultado revisar periódicamente los movimientos del activo fijo e intangibles, llevando control de ello, cotejando integraciones con saldos de las cuentas correspondientes. |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Se cita a reunión para el miércoles 18 de marzo 2020, al Director de Planeación, de quien depende el área de Bienes Patrimoniales, para solicitar sean identificados en la relación de bienes muebles registrados en contabilidad, aquellos que causaron baja en base al Dictamen de Afectación, con la finalidad de realizar los ajustes contables correspondientes.

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | 31/05/2020. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Ultimo seguimiento: en proceso de concluir acción de la entidad | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | En proceso de vencimiento |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en Analisis |
| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | |
| | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|----|---------|
| Monto Observado Total | \$ | 809,708 |
| Monto Aclarado | \$ | - |
| Monto Pendiente | \$ | 809,708 |

| | |
|--------------------------------|---|
| No. Observación | Año / Trimestre |
| 12 | 2019/04 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | FINANZAS |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | GASTOS MATERIALES Y SERVICIOS GENERALES |

OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|---|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| <p>Derivado de la revisión de gastos de operación con su registro y documentación soporte, se observaron en varias partidas en el registro contable en pagos de conceptos de servicios financieros otros servicios así como donativo que no cuentan con documentación correcta, así como en otros libros de viáticos y alimentos pagados en efectivo.</p> <p>Así mismo se observaron algunas partidas en Mantenimiento y equipo menor que se considera debe clasificarse en general al activo, si no se cuenta con política implementada para su registro y control posterior. (VER ANEXO de integración de la observación)</p> | <p>Política puntual correspondiente a los lineamientos de capitalización o características para no capitalizar partidas relacionadas con el Activo Fijo, así como su control en su caso, así como en los casos que proceda el registro correcto con la poliza de reclasificación correspondiente y recabar la documentación soporte de las partidas observadas, en la medida de lo posible</p> |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| <p>Ineficiencia en el cumplimiento con la disposición fiscal de recabar comprobación con requisitos de documentos que corresponda, así como el registro correcto como lo marcan los lineamientos de la contabilidad gubernamental.</p> | <p>Implementar política clara y precisa del tratamiento contable, control y de uso, de los gastos y comprobantes, así mismo de la capitalización de partidas de activo fijo, así como supervisión en el registro de operaciones</p> |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Se revisarán los registros detallados para realizar las reclasificaciones que correspondan antes de realizar el cierre contable del mes de febrero, así mismo se pondrá a disposición del Despacho de Auditoría la documentación comprobatoria faltante.

HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | 31/03/2020 |
|--|---------------------------|-----------------------|
| <p>Último seguimiento: En proceso de registro e integración</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en Análisis |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | |
|--|---------------------------|--|
| | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|--|---|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
|  |  |  |  |  |
| <p>MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Cargada del Despacho de Rectoría</p> | <p>C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas</p> | <p>L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad</p> | <p>C.P. SOFÍA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría</p> | <p>C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría</p> |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.**

| | |
|-----------------------|------|
| Monto Observado Total | N/A |
| Monto Aclarado | \$ - |
| Monto Pendiente | N/A |

| | |
|--------------------------------|----------------------------|
| No. Observación | Año /Trimestre |
| 3 | 2017/01 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | ADMINISTRATIVA |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL |

OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|--|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN PREVENTIVA |
| Derivado a de la aplicación del cuestionario de control interno, la entidad hizo de nuestro conocimiento que el software de contabilidad con el que trabajan actualmente no cumple al 100% con lo establecido en la Ley General de la Contabilidad Gubernamental. Cabe hacer mención que el programa que utilizan es el contpaqi Contabilidad el cual solo genera balance general, estado de actividades, balanza de comprobación a 1er y ultimo nivel, los demás los reportes los generan en Excel. | Los estados financieros se preparan con base a normas contables y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Amortización Contable. |
| Incumplimiento con la Ley de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el CONAC | Asignar a Equipo de funcionarios responsables para darle seguimiento a la implementacion asi como de su revision periodica de actualizacion. |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO
Comentario de la Entidad al 12 de Marzo 2020: Actualmente la Universidad se encuentra en cumplimiento a lo establecido en la LGCG. Los informes financieros a partir del mes de enero 2020, se emiten del Sistema Administrativo de Contabilidad Gubernamental (SACG.NET).

HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | Sin Fecha Compromiso |
|--|---------------------------|------------------------|
| SEGUIMIENTO aud. anterior: La implementacion del Sistema esta en proceso y capacitacion del personal | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta Insuficiente |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | 30/01/2020 |
|--|---------------------------|-----------------------|
| Primer Seguimiento Auditoria Actual: Actualmente se encuentra una persona realizando la captura del periodo enero 2019 en el SACG.NET, se estima que a fin de año se logrará actualizar la información en el nuevo sistema para estar en posibilidades de emitir los reportes correspondientes a principios de 2020. | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| Seguimiento Auditoria Actual: A partir del 1o de enero de 2020, se implementa formalmente el sistema de contabilidad gubernamental. Sin embargo durante el ejercicio auditado no se cumplio totalmente con las disposiciones en la materia, por lo que se le dara seguimiento posterior en la auditoria al ejercicio 2020, cabe aclarar que la entidad evidencio con estados financieros y presupuestales emitidos el sistema por el mes de enero, los cuales seran revisados y validados por auditoria 2020 | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en Analisis |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | Responsable de la Auditoría |
|--|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Nombre del Auditor que determinó la observación |
| | | |
| MES. MARIA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad |
| | | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| | | |
| | | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|----|-----------|
| Monto Observado Total | \$ | 3,105,685 |
| Monto Aclarado | \$ | 3,105,685 |
| Monto Pendiente | \$ | - |

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| No. Observación | Año / Trimestre |
| 5 | 2017/03 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | CONTABILIDAD |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | DEUDORES DIVERSOS |

OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|---|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| <p>Con motivo de nuestra revisión se detectó que en la cuenta de deudores diversos existe una irregularidad de saldos de ejercicios anteriores siendo los más importantes los de Benjamin Marcelo Palacios Perches y Gobierno del Estado que no han sido recuperados, así como saldos negativos en algunas de las cuentas .</p> | <p>Monitorear que los saldos se estén cubriendo en un tiempo corto y correspondan a actividades realizadas, así como no seguir otorgando viáticos a trabajadores que adeuden comprobantes de viáticos por viajes realizados con anterioridad</p> |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| | |

| |
|-------------------------------|
| COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO |
| |

HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | Sin Fecha Compromiso |
|--|---------------------------|------------------------|
| <p>ÚLTIMO SEGUIMIENTO: Se revisó y documento movimientos solo falta proporcionar el acta firmada y autorizada de la aplicación y liquidación correspondiente</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta Insuficiente |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | Sin Fecha Compromiso |
|---|---------------------------|----------------------|
| <p>Último Seguimiento actual: El saldo de Gobierno del Estado se cancela en enero 2018, quedando pendiente el saldo de Benjamin Palacios Perches y que el área jurídica interpuso una demanda en su contra.</p> <p>Segundo Seguimiento Actual: La entidad reitera su postura, por lo que auditoría lo da por solventado pues ya se correspondió la acción</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Atendida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Solventada |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| | | | | |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | |
|-----------------------|-----|
| Monto Observado Total | S/D |
| Monto Aclarado | S/D |
| Importe Pendiente | |

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| No. Observación | Año /Trimestre |
| 7 | 2017/04 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | CONTABILIDAD |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | DEUDORES DIVERSOS |

OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|---|---|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| <p>Con motivo de nuestra revisión, detectamos que en la cuenta de deudores diversos existen saldos pendientes de acreditar desde años anteriores o bien por concepto de viáticos que no han sido comprobados por las personas ERIKA GUITIERREZ ORTIZ, JESUS MANUEL MACIAS , VALENTIN CALLEGOS CHACON, ALMA CAROLINA RIOS CASTILLO, LAURA LUZ LOPEZ LOPEZ, BENJAMIN SERVANTES MARTINEZ, por lo que la Las Medidas de Austeridad y Racionalidad del Gasto Público en el Estado de Chihuahua, no permite tener un saldo pendiente con este concepto.</p> | <p>De acuerdo Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua en su artículo 61 menciona que en ningún caso podrán destinarse recursos para el pago de bonos o compensaciones especiales o por cualquier otro concepto, incluyendo el retiro voluntario o la terminación del período para el cual fueron electos; Así como no seguir otorgando viáticos a trabajadores que adeuden comprobantes de viáticos por viajes realizados con anterioridad.</p> |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Comentario al 12 de Marzo 20 por parte de la entidad: Se procederá a actualizar la información con el área jurídica en relación al seguimiento al proceso de recuperación de saldos deudores, se informará a la brevedad al Despacho de Auditoría la situación actual. Comprometiéndose la entidad a la nueva fecha compromiso del 30/04/2020

Seguimiento al cierre: Se proporcionó al cierre de la auditoría 2019, al equipo auditor Acta de la Primera Sesión Ordinaria del 2020 del Comité De Depuración de Cuentas Contables de la UTCH celebrada el 28 de febrero del 2020, donde se acuerda se declaran incobrables, las cuales se someterán para su cancelación contable ante el Consejo directivo en la próxima

- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | Sin Fecha Compromiso |
|---|---------------------------|------------------------|
| <p>ULTIMO SEGUIMIENTO: Por partidas observadas se está proceso de legal y por los casos en que procede se espera autorización por Comité Depuración</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta Insuficiente |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | 31/10/2019 |
|--|---------------------------|------------|
| <p>Primer Seguimiento Actual: Se turnó el caso al área jurídica, a su vez realizaron el análisis determinando incosteabilidad para realizar el proceso de cobro, por lo que se presentarán en la próxima reunión del comité depurador de cuentas para su cancelación.</p> <p>Ultimo Seguimiento Actual: Se depuraron las cuentas que el comité depurador aprobó en sesión celebrada el 28 de febrero 2020, lo cual se someterá su cancelación correspondiente al Consejo Directivo en sesión próxima</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Atendida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Solventada |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| | | | | |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | |
|-----------------------|------|
| Cuota Observado Total | N/A |
| Cuota Aclarado | \$ - |
| Cuota Pendiente | N/A |

| | |
|--------------------------------|---------------------------|
| No. Observación | Año /Trimestre |
| 2 | 2018/03 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | FINANZAS |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | CONSTRUCCIONES EN PROCESO |

OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|--|---|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| La construcción de edificio de rectoría, obras, y redes exteriores con contrato: C-CIEN-08EUT0002-13-2017 por una cantidad de \$19,825,880.26 establecida en la cláusula tercera del mismo con un plazo de ejecución de 300 días iniciados desde el 13 de noviembre y terminados a más tardar el día 1 de septiembre del año 2018, no ha sido terminada a la fecha del presente informe, y la entidad no cuenta con la documentación que soporte y avale el motivo de la ampliación que se realizó al contrato citado. | La entidad debe de contar con la documentación correspondiente a las construcciones que se encuentren, ya que si bien, se encuentra a cargo del INSTITUTO CHIHUAHUENSE DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA (ICHIFE), la entidad debe de permanecer al tanto de lo acontecido dentro de sus instalaciones. |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| De acuerdo al artículo 77 Fracción XXVIII la información sobre los resultados de los contratos celebrados, que deberá contener, por lo menos de los contratos celebrados, el contrato y, en su caso, sus anexos como lo establece en el parrafo 7. | |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

El pasado 4 de noviembre de 2019 se envió al Contador Mario Morales por correo electrónico, la información proporcionada por la Dirección de Planeación, área que da seguimiento a ésta situación. Por parte del Despacho de Auditoría no se nos hizo saber que la respuesta era insuficiente, de igual forma se consultará con la Dirección de Planeación si el Ichife ha proporcionado información oportunamente.

HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | Sin Fecha Compromiso |
|---|---------------------------|------------------------|
| ÚLTIMO SEGUIMIENTO: A la fecha se esta en espera de respuesta del ICHIFE, a la solicitud que realizo la Universidad para reportar su estatus con documentación soporte para el finiquito. | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta Insuficiente |

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | 31/10/2019 |
|--|---------------------------|-----------------------|
| Primer Seguimiento Actual: Comenta el área de infraestructura que a la fecha no ha respondido el ICHIFE al oficio enviado, la comunicación a sido vía telefónica sin tener hasta el momento fecha estimada de la entrega. Se sugerirá enviar un segundo oficio | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| Segundo Seguimiento Actual: Se entregó vía correo electrónico el último oficio de seguimiento ante el ICHIFE, sin respuesta por esa autoridad aun | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en Analisis |
| Seguimiento de Auditoría: Se recibio la documentacion proporcionada por la autoridad con fecha 24 de octubre 2019, que eran convenios modificatorios que se encuentran autorizados para la obra | | |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| | | | | |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|-----|---------|
| Monto Observado Total | \$ | 166,052 |
| Monto Aclarado | \$ | 166,052 |
| Importe Pendiente | -\$ | 0 |

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| No. Observación | Año /Trimestre |
| 7 | 2018/04 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | ADMINISTRATIVA |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | DEUDORES DIVERSOS |

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|--|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| <p>Por motivo de nuestra revisión a los deudores diversos, pudimos detectar que la entidad cuenta con saldos en la cuenta de Funcionarios y Empleados al cierre del ejercicio, infringiendo así las Medidas de Austeridad y Racionalidad del Gasto Público en el Estado De Chihuahua, las cuales no permiten tener un saldo en este rubro, como por ejemplo: Erika Gutiérrez Ortiz, Valentín Gallegos, Daniel Talavera Gómez, Alma Carolina Ríos, Laura López López, Benjamín Palacios</p> | <p>La entidad tiene como obligación descontar a los trabajadores del pago de su nómina el monto que tienen pendiente en ese rubro, o bien exigir el pago del mismo si ya no se encuentra en la entidad ya que como menciona la ley, no es permitido tener saldos en ese rubro y se debe proceder a descontarse por medio del sueldo que reciben.</p> |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| <p>Infringiendo con Las Medidas de Austeridad y Racionalidad del Gasto Público en el Estado de Chihuahua, así como con el artículo 61 de Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p> | |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Se proporcionó al cierre de la auditoria 2019, al equipo auditor Acta de la Primera Sesión Ordinaria del 2020 del Comité de Depuración de Cuentas Contables de la UTCH celebrada el 28 de febrero del 2020, donde se acuerda se declaran incobrables, las cuales se someterán para su cancelación contable ante el Consejo directivo en la próxima sesión

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | Sin Fecha Compromiso |
|--|---------------------------|------------------------|
| <p>ULTIMO SEGUIMIENTO : Por las partidas observadas en los casos en que procede se espera autorización por Comité de Depuración</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta Insuficiente |
| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | 31/10/2019 |
| <p>Primer Seguimiento Actual : Se convocará al comité depurador de cuentas para solicitar autorización de la cancelación de saldos previo análisis de cada uno de ellos. Ultimo Seguimiento Actual: Se depuraron las cuentas que el comité depurador aprobó en sesión celebrada el 28 de febrero 2020, lo cual se someterá su cancelación correspondiente al Consejo Directivo en sesión próxima</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Atendida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Solventada |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|---|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| | | | | |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ Socia de Auditoría |

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHUHUAHUA
CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

| | | |
|-----------------------|----|-----------|
| Monto Observado Total | \$ | 7,374,997 |
| Monto Aclarado | \$ | - |
| Importe Pendiente | \$ | 7,374,997 |

| | |
|--------------------------------|------------------------|
| No. Observación | Año / Trimestre |
| 9 | 2018/04 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA | ADMINISTRATIVA |
| NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE | ANTICIPO A PROVEEDORES |

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

| OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA | ACCIONES PARA SOLVENTAR |
|--|--|
| DESCRIPCIÓN | ACCIÓN CORRECTIVA |
| <p>Con motivo de nuestra revisión se detectó que se realizan anticipos al proveedor SERVICIOS EDUCATIVOS DEL NOROESTE S.A. por concepto de la compra de un terreno en la ciudad de Cuauhtémoc, Chihuahua, el cual fue presentado el contrato de promesa, mismo que no brinda seguridad jurídica ante la ley, ya que su efecto sólo da origen a obligaciones de hacer, consistentes en celebrar el contrato respectivo de acuerdo con lo ofrecido.</p> | <p>Se sugiere a la entidad realizar lo antes posible el contrato de compra-venta ya que un contrato de promesa no da garantía ni seguridad jurídica ante la ley, y no garantiza ya que como menciona el artículo solo pueden asumir la obligación de celebrar, dentro de cierto tiempo, un contrato futuro determinado</p> |
| PROBLEMÁTICA | ACCIÓN PREVENTIVA |
| <p>Conforme a lo establecido en el Código Civil del Estado de Chihuahua en el ARTÍCULO 2132 / 2133 Habrá compraventa cuando uno de los contratantes se obliga a transferir la propiedad de una cosa o de un derecho, y el otro a su vez se obliga a pagar por ellos un precio cierto y en dinero, y Por regla general, la venta es perfecta y obligatoria para las partes cuando se han convenido sobre la cosa y su precio, aunque la primera no haya sido entregada, ni el segundo satisfecho.</p> | |

COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO

Comentario de la Entidad el 12 de Marzo 2013: Refiere el departamento jurídico que para iniciar los trámites de escrituración, es necesario estar al corriente en pagos de impuesto predial y de servicios, al concluir con los pagos mencionados se iniciará con el proceso de escrituración.

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | PRIMERA FECHA COMPROMISO: | Sin Fecha Compromiso |
|---|---------------------------|-----------------------|
| <p>ULTIMO SEGUIMIENTO: Se esta por formalizar contrato definitivo de la operacion ante el Notario, para elevarlo a escritura publica.</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta en Analisis |

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA

| ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA | SEGUNDA FECHA COMPROMISO: | 31/12/2019 |
|---|---------------------------|------------------------|
| <p>Primer Seguimiento Actual: Se solicitó el avalúo para realizar los trámites ante notario. Segundo Seguimiento Actual: El área jurídica refiere que se encuentra en espera de recibir el avalúo para proceder al tramitar la escrituración.</p> | ESTATUS FECHA COMPROMISO: | Vencida |
| | ESTATUS OBSERVACIÓN: | Respuesta Insuficiente |

| Entidad | Unidad Administrativa Auditada | | Responsable de la Auditoría | |
|--|---|---|---|--|
| Titular | Titular de la Unidad Administrativa | Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco | Nombre del Auditor que determinó la observación | Nombre del Auditor que revisó y autorizó |
| | | | | |
| MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ Encargada del Despacho de Rectoría | C.P. RICARDO GUEVARA VELÁZQUEZ Director de Administración y Finanzas | L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA Jefe de Departamento de Contabilidad | C.P. SOFIA ALEJANDRA SALINAS ROBLES Supervisora de Auditoría | C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ. Socia de Auditoría |

ACTA DE CIERRE DE AUDITORIA A06

ENTIDAD: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA

DESPACHO: CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

Folio 01 (uno)

En la ciudad de Chihuahua, Chih., siendo las 12:00 horas del día 20 de abril del año 2020, la C.P.C. Martha Isela Marrufo Rodríguez, del Despacho Externo de Auditores Consultores Integrales Empresariales MARDOM, S.C., hace constar que se constituyó legalmente en las oficinas que ocupa la entidad **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA** ubicada en **AV. Montes Americanos No. 9501, Colonia Sector 35**; para los siguientes efectos:-----

HECHOS

En la hora y fecha mencionadas, el auditor actuante se presentó en las oficinas citadas ante la presencia de la Titular **MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ, ENCARGADA DEL DESPACHO DE RECTORÍA**, así como la **L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA, JEFA DE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**, designado como enlace y encargado para atender la auditoria, ambos de la entidad **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA**.-----

Asimismo, el Despacho Externo de Auditores Consultores Integrales Empresariales MARDOM, S.C., dio a conocer los resultados de la auditoría practicada, mediante el *Dictamen Financiero-Presupuestal y del Anexo A05, la "Cédula de Observaciones y de Seguimiento A05-1"*, siendo esta última, en donde se describieron las observaciones determinadas en el ejercicio 2019, así como seguimiento a observaciones anteriores, las cuales, incluyeron las acciones correctivas y preventivas para su solventación y las firmas de los servidores públicos titulares de las unidades administrativas, a quien se les dirigió la o las observaciones; por lo que en este Acto, el auditor actuante da lectura al total de observaciones determinadas, así como las solventadas y no solventadas, como a continuación se detallan:-----

| Observaciones determinadas 2019 | Cantidad |
|---------------------------------|-----------|
| Primer Trimestre | 03 |
| Segundo Trimestre | 02 |
| Tercer Trimestre | 03 |
| Cuarto Trimestre | 04 |
| Total | 12 |

| Observaciones | Cantidad |
|-------------------|-----------|
| Solventadas | 06 |
| No Solventadas (1 | 06 |
| Total | 12 |

- 1) Suma de las observaciones con estatus de: sin respuesta, respuesta insuficiente, respuesta improcedente y respuesta en análisis

| Seguimiento Observaciones anteriores | Cantidad |
|--------------------------------------|-----------|
| Observaciones 2017 | 03 |
| Observaciones 2018 | 03 |
| Total | 06 |

| Seguimiento Observaciones anteriores 2017-2018 | Cantidad |
|--|-----------|
| Solventadas | 03 |
| No Solventadas (1 | 03 |
| Total | 06 |

ACTA DE CIERRE DE AUDITORIA A06

ENTIDAD: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA

DESPACHO: CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

Viene del folio 01 (uno)

Folio 02 (dos)

En este sentido, el Despacho Externo de Auditores Consultores Integrales Empresariales MARDOM, S.C., turnará *del Anexo A05, la (s) "Cédula de Observaciones y de Seguimiento A05-1", correspondiente a la cantidad total de las observaciones "No Solventadas"*, a la Secretaría de la Función Pública, para que determine lo que en derecho corresponda. ----- Por lo anterior, al día de hoy se da por terminada la auditoría haciéndose del conocimiento que la falta de firmas en la presente acta, no invalida los hechos y alcance de la misma.-----

No habiendo más hechos que hacer constar se da por concluida la práctica de esta diligencia, siendo las 1:00 horas de la misma fecha en que fue iniciada. ----- Asimismo, previa lectura de lo asentado, la firman al margen y al calce de todos y cada uno de los folios, las personas que en ella intervinieron, haciéndose constar que este documento fue elaborado en dos ejemplares, de los cuales se entrega uno al servidor público con el que se entendió la diligencia y otro para el Despacho de Auditores Externos.

POR LA ENTIDAD UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA

MES. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ
TITULAR: ENCARGADA DEL DESPACHO DE RECTORÍA

L.C. BERTHA ELVA ANTILLÓN ACOSTA
ENLACE: JEFA DE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

POR EL DESPACHO EXTERNOS DE AUDITORES CONSULTORES INTEGRALES EMPRESARIALES MARDOM, S.C.

C.P.C. MARTHA ISELA MARRUFO RODRIGUEZ
SOCIA DIRECTORA

Estas firmas corresponden al Acta de Cierre de Auditoría, celebrada el 20 de abril del 2020, en las instalaciones que ocupa la UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA. -----