

Asunto: Envío del Informe Ejecutivo del
Tercer Trimestre y sus Anexos

Chihuahua, Chih., a 13 de Noviembre de 2019.

LIC. TERESA DE JESÚS PIÑÓN
DIRECTORA GENERAL DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE
CHIHUAHUA
PRESENTE.-

Con motivo de la auditoría practicada AL **INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA**, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, al amparo del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 24 de Junio de 2019, me permito enviarle el **Informe Ejecutivo**, correspondiente al **Tercer Trimestre** y sus Anexos, en los cuales se plasman los resultados obtenidos de la misma.

Quedo a sus órdenes para cualquier comentario o información adicional que pueda requerir sobre este asunto.

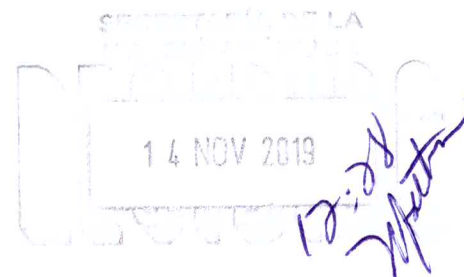
Sin otro particular aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE



C.P.C. FERNANDO LÓPEZ DE LA PARRA
"DFK-GLF, S.C."

C.c.p. Mtra. Mónica Vargas Ruíz.- Secretaria de la Función Pública del Gobierno del Estado



Auditoría practicada a:

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de
Chihuahua

Auditoría realizada al Tercer Trimestre del Ejercicio Fiscal 2019

SECRETARÍA
DE LA
FUNCIÓN PÚBLICA
14 NOV 2019
10:28
M. P. H.

**INFORME EJECUTIVO
TERCER TRIMESTRE A04
AUDITORÍA PRACTICADA A**

**INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE
CHIHUAHUA**

CONTENIDO

I. INFORME EJECUTIVO	2
II. RESULTADO DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL	3
III. ANEXOS A05	

I. INFORME EJECUTIVO TRIMESTRAL

Chihuahua, Chih., 13 de Noviembre de 2019.

LIC. TERESA DE JESÚS PIÑÓN

DIRECTORA GENERAL DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

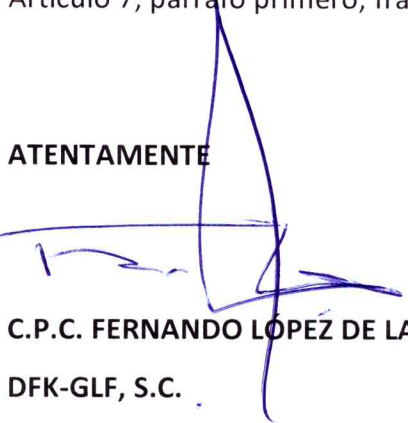
PRESENTE.-

Con motivo de la Auditoría consistente a los Estados Financieros-Presupuestales del ejercicio fiscal comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019, ordenada mediante el Contrato de Prestación de Servicios de Auditoría, de fecha 24 de Junio de 2019, con el objeto de verificar que el gasto público se haya ejercido conforme a las disposiciones jurídicas que le sean aplicables, se le informa, que **se emitieron 01 observaciones en el Trimestre** que se contienen en el **Anexo A05**, en el formato denominado **"Cédula de Observaciones y de Seguimiento A05-1"**, así como, las medidas correctivas y preventivas por cada observación determinada.

Al respecto, se solicita su oportuna atención, para que presente en la fecha de compromiso establecida para cada observación indicada en la **Cédula** en mención, la documentación y demás información que las solvante. Lo anterior, bajo el apercibimiento que de no dar cumplimiento a lo solicitado en el párrafo que antecede, se tendrán por ciertos los hechos y/u omisiones contenidas en las observaciones de mérito.

El término para la solventación de las observaciones señaladas para cada una, será improrrogable y el incumplimiento al mismo se considerará como una inobservancia a los principios y directrices que rigen la actuación de los servidores públicos señaladas en el Artículo 7, párrafo primero, fracción I de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

ATENTAMENTE



C.P.C. FERNANDO LÓPEZ DE LA PARRA

DFK-GLF, S.C.

Ninguno.

Excepto las observaciones detalladas en el **Anexo A05-1**, la información financiera del Tercer trimestre del 2019 y los elementos de control interno de sus principales operaciones de la Entidad, son razonablemente satisfactorios.

VI. Resumen del total de observaciones determinadas y el Estatus en que se encuentran:

Cédula de Observaciones y de Seguimiento A05-1

Observaciones determinadas	Cantidad
Primer Trimestre	11
Segundo Trimestre	2
Tercer Trimestre	1
Cuarto Trimestre	
Total	14

Estatus de las Observaciones	Cantidad
Solventadas	0
Sin Respuesta	10
Respuesta Insuficiente	0
Respuesta Improcedente	0
Respuesta en Análisis	4

Total 14

Nota: La cantidad total de las Observaciones Determinadas, deberá ser igual, a la cantidad total del Estatus de las Observaciones.

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	0
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	0

No. Observación	Año / Trimestre
01	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Planeación y Proyectos
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	No Aplica

OBSERVACIÓN DETERMINADA	OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
	DESCRIPCIÓN El comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios, no cuenta con su manual de integración y funcionamiento, además, no se han propuesto para su elaboración y evaluación, las políticas, criterios, lineamientos e investigaciones de mercado en materia de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios. (Observación realizada en 27/2018/04). Se detectó que el Ente Público no a cumplido con la actualización de manera trimestral en el portal de transparencia en relación a la publicación de Leyes, Reglamentos, Programas, Lineamientos, Criterios y Políticas Establecidas para la Administración y Ejercicio de los Recursos. (Observación realizada en 17/2017/03).	ACCIÓN CORRECTIVA El Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios, tendrá el compromiso de elaborar, aprobar y proporcionarnos su manual de integración y funcionamiento, así como las políticas, criterios, lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos o prestación de servicios.
	PROBLEMÁTICA No se cuenta con los documentos conceptuales, metodológicos y operativos. Ley General de Contabilidad Gubernamental (artículo 20)	ACCIÓN PREVENTIVA Una vez realizado el manual de contabilidad con sus políticas y lineamientos se debe mantener actualizado anualmente.
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO Los manuales se encuentran en proceso de elaboración.		

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:	31/01/2020
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento
	ESTATUS OBSERVACIÓN:	Sin Respuesta

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:

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	0	No. Observación	Año / Trimestre
Monto Aclarado	0	02	2019/01
Importe Pendiente	0	UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Materiales
		NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	No Aplica

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
Derivado de la revisión efectuada a los diversos procesos de adjudicación y contratación, se detectó que no se cuenta con el Programa Anual de Adquisiciones por los ingresos estimados Estatales y Federales, lo que impide identificar de manera planificada y ordenada, los procesos de contratación que el Ente Público convoco o realizo durante el ejercicio, así como su afectación presupuestal y su aplicación en función al cumplimiento de sus metas y objetivos. (Observación realizada en 05/2017/04).	Realizar y proporcionarnos el Programa anual de adquisiciones que respalde las compras o contrataciones que se efectuaron durante el ejercicio auditado.
PROBLEMÁTICA	ACCIÓN PREVENTIVA
No se cuenta con un programa anual de adquisiciones. *Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua (artículo 12) *Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público (artículo 21)	Una vez realizado el programa anual de adquisiciones se debe mantener actualizado.
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO	
Para el presente presupuesto se entro a la plataforma de Compra Net la cual incluye una plantilla para la elaboración del programa anual, sin embargo, al momento del registro como unidad compradora el tiempo limite para la captura del programa anual de adquisiciones ya se había agotado.	

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:
	31/10/2019
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:
	Vencida, sin atención
	ESTATUS OBSERVACIÓN:
	Sin Respuesta

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA	
	SEGUNDA FECHA COMPROMISO:
	31/01/2020
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:
	En proceso de vencimiento
	ESTATUS OBSERVACIÓN:
	Sin Respuesta
Entidad	Responsable de la Auditoría
Titular	Nombre del Auditor que determinó la observación
Lic. Teresa De Jesús Pineda Chacon	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero
Directora General	Socio Auditoría
Titular de la Unidad Administrativa	Nombre del Auditor que determinó la observación
Luis Carlos Rojo Castillo	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero
Director Administrativo	Auditor

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	0
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	0

No. Observación	03	Año /Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	1265 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA		ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	PROBLEMÁTICA	ACCIÓN CORRECTIVA
Durante la revisión al rubro de activos intangibles se detectó que el Ente Público no está registrando la Amortización o deterioro de bienes intangibles, ya que no se cuenta en registros contables con las cuentas 1.2.6.5 - Amortización Acumulada de Activos Intangibles y 5.5.1.7 - Amortización de Activos Intangibles (Observación realizada en 06/2017/04).	Al igual que la depreciación, éstos activos están sujetos a amortización, siempre y cuando tengan una vida útil determinable y, para su determinación, deben considerarse los mismos elementos que en la depreciación. En el caso de que los activos intangibles no tengan una vida útil o económica determinable, deben quedar sujetos a la evaluación del deterioro del valor, lo cual debe hacerse regularmente. * Acuerdo por el que se emiten las principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales) * Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio. * Parámetros de Estimación de Vida Útil.	Depurara los activos intangibles y en su caso realizar y proporcionarnos los cálculos de amortizaciones de los activos intangibles.
		ACCIÓN PREVENTIVA
		Vigilar constantemente los cálculos de las amortizaciones y evaluar su correcta determinación, así como el correcto registro contable.
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO		
Se presentara ajuste para revisión previa.		

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:	31/10/2019
Poliza de Diario 70 Octubre	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	Vencida, sin Atención
Integrando todo los intangibles en Excel haciendo papel de trabajo para realizar la póliza.	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:									
<table border="1"> <tr> <th>Entidad</th><th>Unidad Administrativa Auditada</th><th>Responsable de la Auditoría</th><th>Nombre del Auditor que revisó y autorizó</th></tr> <tr> <td> Titular Lic. Verónica de Jesús Piñón Chacón Directora General </td><td> Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa en su caso dejar en blanco M.S.O. Claudia Estela Méndez Herrera Jefa de Departamento </td><td> Auditor C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero </td><td> Nombre del Auditor que revisó y autorizó C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría </td></tr> </table>				Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Responsable de la Auditoría	Nombre del Auditor que revisó y autorizó	Titular Lic. Verónica de Jesús Piñón Chacón Directora General	Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa en su caso dejar en blanco M.S.O. Claudia Estela Méndez Herrera Jefa de Departamento	 Auditor C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero	 Nombre del Auditor que revisó y autorizó C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría
Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Responsable de la Auditoría	Nombre del Auditor que revisó y autorizó								
Titular Lic. Verónica de Jesús Piñón Chacón Directora General	Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa en su caso dejar en blanco M.S.O. Claudia Estela Méndez Herrera Jefa de Departamento	 Auditor C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero	 Nombre del Auditor que revisó y autorizó C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría								

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	0
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	0

No. Observación	04	Año / Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Materiales		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	No Aplica		

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	
DESCRIPCIÓN	
Durante la revisión efectuada al 31 de diciembre de 2018 al rubro de activo fijo propiedad del Ente Público, se observa que no se logró verificar la conciliación entre los registros del inventario de Activo fijo contra los registros contables del Ente Público, el cual tiene un costo de \$38'538,556.96. (Observación realizada en 30/2018/04).	
PROBLEMÁTICA	
No se tiene conciliado con registros contables los bienes muebles. Ley de Contabilidad Gubernamental Capítulo II Del registro Patrimonial Artículo 27	
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO	
Se encuentra realizando la conciliación de los bienes muebles mediante la toma física de inventario para conciliar las existencias físicas contra lo registrado en contabilidad.	

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
ESTATUS FECHA COMPROMISO:			En proceso de vencimiento
ESTATUS OBSERVACIÓN:			Sin Respuesta

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	
Titular	Titular de la Unidad Administrativa	Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que determinó la observación
Lic. Jorge Benítez-Ríos Chacón Directora General	Luis Carlos Rojo Gastillo Director Administrativo	M.S.O. Claudia Ruth Méndez Herrera Jefa de Departamento	Nombre del Auditor que revisó y autorizó C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	0
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	0

No. Observación	Año / Trimestre
05	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	1261 Depreciación acumulada de bienes inmuebles

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN Observamos que el Ente Público no está registrando la depreciación de bienes inmuebles, ya que no se cuenta en registros contables con las cuentas 1.2.6.1 - Depreciación acumulada de bienes inmuebles y 5.5.1.3 - Depreciación de Bienes Inmuebles.	ACCIÓN CORRECTIVA Realizar el cálculo de la depreciación de bienes inmuebles y realizar su depreciación correspondiente y proporcionarnos el papel de trabajo realizado.
PROBLEMÁTICA Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. *Acuerdo por el que se emiten las principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales) *Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio. *Parámetros de Estimación de Vida Útil.	ACCIÓN PREVENTIVA Vigilar constantemente los cálculos de las depreciaciones y evaluar su correcta determinación, así como el correcto registro contable en cuentas de resultados.
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO Se presentará ajuste para revisión previa.	

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:
Poliza de Diario 72 Octubre	31/10/2019
Integración de la Depreciación de Bienes Inmuebles del año 2001 al 2019 adjuntando papeles de trabajo para realizar la póliza.	Vencida, sin atención
	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 Titular de la Unidad Administrativa Director General Lic. Teresa De Jesus Prión Osorio	Responsable de la Auditoría Nombre del Auditor que determinó la observación Auditor C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	0
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	0

No. Observación	06	Año / Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Humanos		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	No Aplica		

OBSERVACIÓN DETERMINADA		ACCIONES PARA SOLVENTAR	
DESCRIPCIÓN	PROBLEMÁTICA	ACCIÓN CORRECTIVA	ACCIÓN PREVENTIVA
No se reconoce el pasivo o estimación por beneficios a los empleados por terminación.		Realizar un cálculo actuarial y registrara contablemente el pasivo o estimación por beneficio a los empleados, luego proporcionarnos dicho calculo actuarial y balanza de comprobación donde se pueda observar dicho pasivo.	
	* Norma de Información Financiera D3 - Beneficio a los empleados * Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Especificas del Registro y Valoración del Patrimonio (regla 12.4) * Ley General de Contabilidad Gubernamental (artículo 39)	Realizar anualmente un análisis de las probables obligaciones laborales por beneficios a los empleados y reconocer sus efectos dentro de la contabilidad del Ente Público.	
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:	31/01/2020
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento
	ESTATUS OBSERVACIÓN:	Sin Respuesta

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	Nombre del Auditor que determinó la observación	
Lic. Teresa de Jesús Quiroga Escobedo Directora General	Luis Carlos Rojo Castillo Director Administrativo	Nombre del Auditor que revisó y autorizó	
		C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría	

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	0
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	0

No. Observación	07	Año / Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Capital Humano		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	No Aplica		

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
El Ente Público no grava ni timbra la Compensación entregada a los trabajadores.	El Ente Público debe gravar la compensación entregada a los trabajadores y proporcionarnos acumulado de nominas y timbrado de las compensaciones para realizar prueba de auditoría.
PROBLEMÁTICA	ACCIÓN PREVENTIVA
La compensación es una percepción sujeta al Impuesto Sobre la Renta de acuerdo al Artículo 90 de ISR.	El Ente Público debe hacer un análisis de las prestaciones que entrega a sus trabajadores y validar que se les esté dando el tratamiento fiscal correcto.
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO	
Se esta realizando el calculo del impuesto a retener con sus respectivos recargos y actualizaciones del ejercicio 2018 y 2019, adicionalmente se encuentran realizando el timbrado de las compensaciones.	

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:
	31/01/2020
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:
	En proceso de vencimiento
	ESTATUS OBSERVACIÓN:
	Sin Respuesta

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	Responsable de la Auditoría
Titular	Nombre del Auditor que determinó la observación
Lic. Carlos Rojo Castillo Directora General	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Auditor
Unidad Administrativa	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Unidad Administrativa Auditada	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	0
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	0

No. Observación	08	Año / Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Capital Humano		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	No Aplica		

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN Al realizar la revisión de las plazas del personal autorizadas de acuerdo al anexo de ejecución 2019, se observa que se tiene cuatro plazas adicionales a las autorizadas, correspondientes a las siguientes personas: • Arreola Baca María Regina • Pérez González Karla Viridiana • Morales Estrada Gabriela • Hernández Vázquez María Raquel	ACCIÓN CORRECTIVA El Ente Público deberá ajustar las plazas autorizadas de acuerdo al anexo de ejecución, una vez realizado dicho ajuste de personal deberá proporcionarnos una acumulado de nominas de la quincena de la cual se haya realizado la corrección.
PROBLEMÁTICA Se excede el límite de plazas autorizadas en las plazas CF06821 supervisor general y CF33892 técnico superior de acuerdo al anexo de ejecución. 2019.	ACCIÓN PREVENTIVA El Ente Público deberá realizar ajustes de plazas autorizadas cada que se reciba el anexo de ejecución, por tal motivo como control interno se sugiere crear una relación de plazas y puestos autorizados con el respectivo personal que las ocupe, dicha relación deberá estar firmada y autorizada.
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO Se esta llevando a cavo la adecuación de plazas autorizadas de acuerdo al anexo de ejecución 2019.	

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:	30/09/2019
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	Vencida, sin atención
	ESTATUS OBSERVACIÓN:	Sin Respuesta

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA	SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	31/01/2020						
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento						
	ESTATUS OBSERVACIÓN:	Sin Respuesta						
<table border="1"> <tr> <th>Entidad</th><th>Unidad Administrativa Auditada</th><th>Responsable de la Auditoría</th></tr> <tr> <td> Titular Lic. Teresa de Jesús Muñoz Chacón Directora General </td><td> Unidad Administrativa Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco </td><td> Nombre del Auditor que revisó y autorizó C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría </td></tr> </table>	Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Responsable de la Auditoría	Titular Lic. Teresa de Jesús Muñoz Chacón Directora General	Unidad Administrativa Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que revisó y autorizó C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría		
Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Responsable de la Auditoría						
Titular Lic. Teresa de Jesús Muñoz Chacón Directora General	Unidad Administrativa Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que revisó y autorizó C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría						

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	0
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	0

No. Observación	09	Año /Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	No Aplica		

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
Durante la revisión de impuestos federales se observó que no se tiene dado de alta la obligación de ISR retenciones por arrendamiento.	El Ente Público deberá dar de alta la obligación de ISR retenciones por arrendamiento y proporcionarnos una constancia de situación fiscal.
PROBLEMÁTICA	ACCIÓN PREVENTIVA
Se debe actualizar las obligaciones fiscales. *Código Fiscal de la Federación, artículos 17-D, párrafo tercero, 27, párrafos segundo y décimo primero. *Reglamento del Código Fiscal de la Federación, artículos 29, párrafo primero, fracción VII y párrafo segundo y 30, fracción V. *Resolución Miscelánea Fiscal, reglas 2.4.5., 2.5.2. y 2.5.16., fracción VII.	El Ente Público deberá mantener aculicadas sus obligaciones fiscales.
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:
Obligación activada ante el SAT, explicación por oficio la acción tomada.	30/09/2019
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:
	Vencida, sin atención
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:
	ESTATUS OBSERVACIÓN:
Entidad	Responsable de la Auditoría
Titular	Nombre del Auditor que determinó la observación
Lic. Teresa de Jesús Piñón Chacón	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero
Directora General	Auditor
	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero
	Socio Auditoría

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	\$85,962
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$85,962

No. Observación	10	Año /Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	0000-1120-000 - Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes y 0000-1130-000 - Derechos A Recibir Bienes O Servicios		

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN Durante la revisión analítica de la balanza de comprobación y pláticas con funcionarios del Organismo, observamos que las siguientes cuentas no presentan movimientos durante el ejercicio por tal motivo deberían ser consideradas como cuentas incobrables. Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo 1123-1000-100 - PROLCI \$ 26,133 Prestamos Otorgados A C.P. 1126-1000-055 - Jorge Luis Mendoza Delgado \$4,200 1126-1000-121 - Carolina del Carmen La Rosa Montilla \$11,238 Anticipo A Prov Por Adq De Bienes Y Servic A C.P. 1131-1000-012 - Eloy Flores Armendariz \$4,740 1131-1000-037 - Miguel Angel Garnica Melendez \$ 652 1131-1000-040 - Jorge Luis Mendoza Delgado \$ 798 1131-1000-055 - Susana Elisa Lezama López \$ 5,800 1131-1000-085 - Carolina del Carmen La Rosa Montilla \$ 2,400 1131-1000-104 - Ramón Edmundo Cuervo Ibarvo \$ 30,000 Total \$85,962	ACCIÓN CORRECTIVA Realizar una depuración de cuentas contables y proporcionarnos una blancaza de comprobación con los ajustes correspondientes.

PROBLEMÁTICA	ACCIÓN PREVENTIVA
No se tiene una adecuada depuración de las cuentas contables *Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio (Regla 85) *Norma de Información Financiera C-3 Cuentas por Cobrar	Realizar la revisión y depuración de cuentas contable de forma constante.
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO El despacho de auditores externos anterior realizo la cobranza y se esta solicitando a los mismos evidencia de la cobranza para proceder a realizar el ajuste pertinente por notoria imposibilidad de cobro.	

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			
Soportando con los auxiliares de cada deudor, realizando un ajuste en la póliza para solventar las cuentas incobrables, se dejó una cuenta abierta por el juicio en fiscalía por \$30,000 ya que se tiene una carpeta de investigación abierta.		PRIMERA FECHA COMPROMISO:	30/09/2019
		ESTATUS FECHA COMPROMISO:	Vencida, sin atención
		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			
Soportando con los auxiliares de cada deudor, realizando un ajuste en la póliza para solventar las cuentas incobrables, se dejó una cuenta abierta por el juicio en fiscalía por \$30,000 ya que se tiene una carpeta de investigación abierta.		SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
		ESTATUS FECHA COMPROMISO:	
		ESTATUS OBSERVACIÓN:	
		Responsable de la Auditoría	
Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Nombre del Auditor que determinó la observación	
Titular	Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, para cuyo dejar en blanco	Nombre del Auditor que revisó y autorizó	
Lic. Tereza de Jesús Pilonchón	M.S.O. Claudia Elena Velázquez Herrera	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero	
Directora General	Jefa de Departamento	Socio Auditoría	
		Auditor	

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	\$0
Monto Aclarado	\$0
Importe Pendiente	\$0

No. Observación	Año / Trimestre
11	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	No Aplica

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
Derivado de la revisión analítica de la balanza de comprobación y pláticas con funcionarios del Organismo, observamos que no se cuenta con un control de la depreciación de ejercicios anteriores a octubre 2016, debido a que la anterior administración no proporciono papales de trabajo de la determinación de la depreciación.	Realizar el inventario físico de bienes muebles y realizar los ajustes contables de acuerdo al inventario, y con base a dicho inventario físico elaborar los cuadros para la determinación de la depreciación contable y también llevar la depreciación en un archivo electrónico por separado para mayor control, una vez realizada dicha corrección proporcionamos la evidencia de lo ya mencionado.
PROBLEMÁTICA	ACCIÓN PREVENTIVA
La distribución sistemática del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil no se esta realizando adecuadamente. *Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio (regla 6B)	Supervisión constante la depreciación de los bienes muebles e inmuebles y realizar una manual de políticas de capitalización de activos.
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO	
Se va a realizar la propuesta de ajuste para la depreciación de 2001 a 2016	

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
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	Vencida, sin atención
	ESTATUS OBSERVACIÓN:	Sin Respuesta

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA				SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	31/01/2020
				ESTATUS FECHA COMPROMISO:	En proceso de Vencimiento
				ESTATUS OBSERVACIÓN:	Sin Respuesta
Entidad		Unidad Administrativa Auditada		Responsable de la Auditoría	
Titular Lic. Teresa De Aspillón Chacón Directora General		Titular de la Unidad Administrativa Luis Carlos Rojas Carrión Director Administrativo		Nombre del Auditor que revisó y autenticó C.P. Aldo Van Valenzuela Lucero Socio Auditoria	
		Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco M.S.O. Claudia Ruth Márquez Herrera Jefa de Documentación		Nombre del Auditor que determinó la observación C.P. Aldo Van Valenzuela Lucero Auditor	

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	\$40,832,466
Monto Aclarado	\$0
Importe Pendiente	\$40,832,466

No. Observación	Año / Trimestre
12	2019/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido y Gastos Y Otras Pérdidas

OBSERVACIÓN DETERMINADA	OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
Se realizó la revisión analítica de la balanza de comprobación y se platicó con funcionarios del Organismo observando en cuenta a adquisiciones de bienes muebles e inmuebles que se realiza el siguiente asiento contable:	DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
Cargo a 0000-5700-000 - Inversiones en activo fijo Abono a 0000-3110-000 - Aportaciones		Realizar un asiento contable donde se ajuste los cargos a resultados y los abonos al balance.
Dicho asiento contable afecta las cuentas de balance en Hacienda Pública /Patrimonio contribuido por las adquisiciones realizadas en ejercicio y adicionalmente afecta resultados por el monto total de las adquisiciones del ejercicio, así como también, es afectado por la depreciación y amortización normal de los activos adquiridos y como consecuencia se distorsiona el Estado de Actividades y Estado de Posición Financiera.	PROBLEMÁTICA	
Aunado a lo anterior se está realizando el cargo a resultados en una cuenta contable no incluida en el plan de cuentas emitido por la CONAC, así como un abono a cuentas de balance en exportaciones cuya definición de la cuenta es para el registro de las aportaciones que hace el gobierno en un ente público.	Acuerdo por el que se Emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) III. Definiciones y Elementos del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio C. Definición de Hacienda Pública / Patrimonio La hacienda pública / patrimonio corresponde a los activos netos que se entienden como la porción residual de los activos del ente público, una vez deducidos todos sus pasivos; Plan de Cuentas 3.1.1 Aportaciones: Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.	ACCIÓN PREVENTIVA Realizar verificaciones constantes de la forma en que se realizan los asientos contables para corroborar su adecuado registro en contabilidad.
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:	31/01/2020
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento
	ESTATUS OBSERVACIÓN:	Sin Respuesta

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	Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Lic. Teresa De Jesús Prión (apcn)	M.S.O. Claudia Leticia Velázquez Herrera Jefa de Departamento	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría
Directora General	Director Administrativo	Auditor

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

			</	

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA		ACCIONES PARA SOLVENTAR	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA		ACCIÓN CORRECTIVA	
DESCRIPCIÓN		Realizar el timbrado de nóminas de los empleados que hayan incurrido en viáticos y conciliar los mismos con los viáticos comprobados que se registraron en resultaao.	
PROBLEMÁTICA		ACCIÓN PREVENTIVA	
Artículo 86 del Impuesto sobre la Renta Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 93 fracción XVII, 99 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), 152 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta (RLISR), Regla 2.7.5.3. RMF 2017.		Supervisar el oportuno timbrado de nóminas por concepto de viático.	
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:		31/01/2020	
ESTATUS FECHA COMPROMISO:		En proceso de vencimiento	
ESTATUS OBSERVACIÓN:		Sin Respuesta	

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:			
Responsable de la Auditoría		Nombre del Auditor que realizó y autorizó	
Lic. Teresa De Jesús Pinón Chacón Directora General		C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría	
Entidad		Unidad Administrativa Auditada	
Título		Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco	
Titular de la Unidad Administrativa		Nombre del Auditor que definió la observación	
C.P. Carlos Rejo-Castillo Director Administrativo		C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Auditor	

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
DFK-GLF, S.C.

Monto Observado Total	\$1,305,000
Monto Acreditado	\$0
Importe Pendiente	\$1,305,000

No. Observación	14	Año / Trimestre	2019/03
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Activos Intangibles		

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN Derivado de la revisión documental de gastos y activos intangibles del Ente Público y a platikas con la administración, observamos que se adquirió un Sistema Integral Administrativo del cual solo se capitalizó la parte correspondiente a la licencia del software equivalente a \$435,000 quedando pendiente de capitalizar \$1,305,000 ya que dicho saldo fue mandado a resultados y corresponde a la implementación del sistema. PROBLEMÁTICA Se capitalizó el valor de la licencia de un software sin considerar la parte correspondiente a la implementación del sistema siendo esta un costo asociado para el funcionamiento del sistema. Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) IV. Valores de activo y pasivo a) Costo de adquisición V. Valor Inicial Y Posterior Del Activo, Pasivo Y Hacienda Pública / Patrimonio a) Reconocimiento Inicial Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio 3. Activos intangibles. 3.1 Reconocimiento. 3.2 Desembolsos posteriores.	ACCIÓN CORRECTIVA Realizar un asiento contable donde se ajuste el monto correspondiente a la totalidad del software adquirido tanto gastos de licencia como de implementación. ACCIÓN PREVENTIVA Se recomienda evaluar la normatividad aplicable emitida por la CONAC previo al registro contable.
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:	31/01/2020
		ESTATUS FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento
		ESTATUS OBSERVACIÓN:	Sin Respuesta

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:	
		Responsable de la Auditoría	
		Nombre del Auditor que realizó y autorizó	
		C.P. Aldo Ivan Valenzuela Lucero	
		Socio Auditoría	
		Nombre del Auditor que determinó la observación	
		C.P. Aldo Ivan Valenzuela Lucero	
		Auditor	
		Unidad Administrativa Auditada	
		Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco	
		Titular de la Unidad Administrativa	
		Luis Carlos Rojo Castillo	
		Director Administrativo	
		Entidad	
		Lic. Teresa De Jesús Piñón Oración	
		Directora General	