



Oficio para envío de Informe Ejecutivo Trimestral A03

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

Chihuahua, Chih., a 27 de Septiembre de 2019.

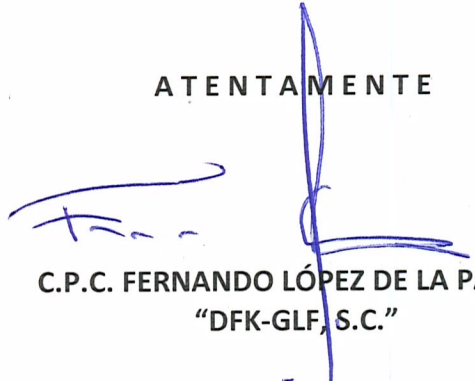
LIC. TERESA DE JESÚS PIÑÓN
DIRECTORA GENERAL DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE
CHIHUAHUA
PRESENTE.-

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 **Primer 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



Ave. Rio De Janeiro No.319, Colonia Panamericana
C.P. 31200, Chihuahua, Chih.
Teléfono Directo (614) 4149633



Auditoría practicada a:

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de
Chihuahua

Auditoría realizada al Primer Trimestre del Ejercicio Fiscal 2019

ACTA DE INICIO DE AUDITORIA A01

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

DFK-AUDITORIA1

Folio 01 (uno)

Siendo las 13:05 (trece horas con cinco minutos) del día 15 (Quince) de Agosto del año 2019 (dos mil diecinueve) en la ciudad de Chihuahua, Chihuahua, los suscritos C.P.C. Fernando Lopez De La Parra, C.P. Raúl Daniel Talavera Márquez y C.P. Martin Alfredo Martínez Reyes, en su carácter de auditores adscritos al Despacho de Auditores Externos "DFK-GLF, S.C.", hacen constar que se constituyeron legalmente en las oficinas que ocupa el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Chihuahua, misma que se ubica en la calle Retorno Mario Vargas Llosa No. 104, Complejo Industrial Chihuahua, C.P. 31136, en la ciudad de Chihuahua, Chihuahua, domicilio oficial de la Lic. Teresa De Jesús Piñón Chacón en su carácter de Directora General del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Chihuahua, con la finalidad de levantar la presente acta, en la que se hacen constar lo siguiente:-----

-----HECHOS-----

1.- En la hora y fecha mencionadas los auditores actuantes se presentaron en las oficinas citadas y ante la presencia de la Lic. Teresa de Jesús Piñón Chacón, Directora General del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Chihuahua, procedieron a identificarse en el orden mencionado con las credenciales números: 0805129584470, 0439089017963, 0472103686018, expedidas por el Instituto Nacional Electoral; acto seguido exponen al titular de la Entidad, el alcance de los trabajos a desarrollar los cuales se ejecutarán al amparo y en cumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios celebrado para el desarrollo de la auditoría al ejercicio 2019, mismo que estará enfocado a revisar los registros de esta Entidad, con el propósito de verificar si los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera; si la utilización de los recursos se ha realizado en forma eficiente; si los objetivos y metas se lograron de manera eficaz y congruente y si en el desarrollo de las actividades se ha cumplido con las disposiciones legales vigentes; acto con el que se tiene formalmente notificada la auditoria que nos ocupa, para los efectos del desahogo de los trabajos a que la misma se contrae, se solicita a la Lic. Teresa de Jesús Piñón Chacón se identifique, exhibiendo este; credencial para votar con folio número 0805021017928 expedida a su favor por el Instituto Nacional Electoral, documento que se tiene a la vista y en el que se aprecia al lado derecho, una fotografía cuyos rasgos fisonómicos corresponden a su portador, a quien en este acto se le devuelve por así haberlo solicitado.-----

2.- Acto seguido se solicita a la Lic. Teresa de Jesús Piñón Chacón, designe a dos testigos de asistencia, advertido de que en su negativa serán nombrados por los auditores actuantes, a esta solicitud, el visitado designa a C. Emma Vera Fernández Laguette con domicilio en calle encordada santa fe no. 4569 colonia quintas del sol Chihuahua, Chih., C.P. 31214; y Alba Abissag Domínguez Ríos con domicilio en calle priv. quintas carolinas no. 9724ª colonia quintas carolinas Chihuahua, Chih. C.P. 31146, identificándose ambas

ACTA DE INICIO DE AUDITORIA A01

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

DFK-AUDITORIA1

con Credencial de elector no. 0838019584181 expedida por el Instituto Federal Electoral y credencial de elector no.0613052591513 expedida por el Instituto Nacional Electoral expedidas por Gobierno del Estado de Chihuahua, de nacionalidad mexicana, respectivamente, quienes aceptan la designación.-----

Pasa al folio 02 (dos)
Viene del folio 01 (uno)
Folio 02 (dos)

3.- Acto continuo se le solicita a la persona con quien se entiende la presente diligencia, para que designe a la persona o personas responsables de proporcionar toda la información y documentación necesaria para llevar a cabo los procesos de revisión de la auditoria a practicar al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Chihuahua correspondiente al periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019. Designando para tales efectos a la M.S.O. Claudia Edith Méndez Herrera como Enlace de Auditoría, quien se desempeña como Jefa de departamento quien se identifica con credencial para votar no. 0896019711875 expedida por el Instituto Federal Electoral.-----

4.- De la misma manera se le manifiesta al Enlace que deberá hacer entrega de manera oportuna toda documentación e información que es solicitada en el **Acta de Solicitud de Información No.1** anexa a este documento para efecto del inicio de la revisión, apercibiéndole que en caso de omisión y/o incumplimiento en la entrega de documentos se hará acreedor a las sanciones que para tal efecto dispone la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Una vez que se da cumplimiento a lo ordenado en el Contrato de Prestación de Servicios, queda con lo anterior legalmente enterada y notificada la visitada Lic. Teresa de Jesús Piñón Chacón, en su carácter de Directora General del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Chihuahua.-----

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA

Leída que fue la presente acta de inicio de auditoría, explicando su contenido y alcance a la Lic. Teresa de Jesús Piñón Chacón, Directora General del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Chihuahua, así como a las personas que en ella intervinieron, en este momento se les pregunta si tienen algo más que agregar, a lo cual manifiestan que no.-----

No habiendo más hecho que hacer constar, se da por concluida la presente diligencia, siendo las 13:41 (trece horas con cuarenta y un minutos) del mismo día en que se actúa.--

La presente acta fue elaborada por duplicado entregándole un ejemplar de la misma a la Lic. Teresa de Jesús Piñón Chacón, en su carácter de Directora General del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Chihuahua, después de firmar en ella las

ACTA DE INICIO DE AUDITORIA A01

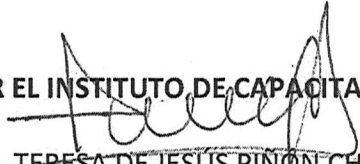
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

DFK-AUDITORIA1

personas que intervinieron, supieron y quisieron hacerlo, al margen de cada hoja con excepción de la que concluye, la cual se firma al calce.-----

Pasa al folio 03 (tres)
Viene del folio 02 (dos)
Folio 03 (tres)

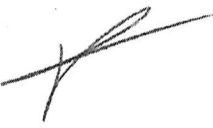
POR EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA


Lic. TERESA DE JESUS PINON CHACÓN
DIRECTORA GENERAL


M.S.O. CLAUDIA EDITH MÉNDEZ HERRERA
JEFA DE DEPARTAMENTO

POR EL DESPACHO DE AUDITORES EXTERNO DFK-GLF, S.C.


C.P.C FERNANDO LOPEZ DE LA PARRA
ENCARGADO


C.P. RAÚL DANIEL TALAVERA MÁRQUEZ
ENCARGADO


C.P. MARTIN ALFREDO MARTÍNEZ REYES
AUDITOR

9

ACTA DE INICIO DE AUDITORIA A01

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

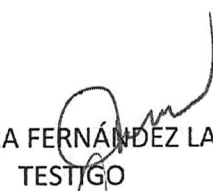
DFK-AUDITORIA1

Pasa al folio 04 (cuatro)

Viene del folio 03 (tres)

Folio 04 (cuatro)

TESTIGOS DE ASISTENCIA


C. EMMA VERA FERNÁNDEZ LAGUETTE
TESTIGO


C. ALBA ABISSAG DOMÍNGUEZ RÍOS
TESTIGO

Estas firmas corresponden al Acta de inicio de auditoría, celebrada el 15 de Agosto de 2019, en las instalaciones que ocupa el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Chihuahua.-----







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	01	2019/01
Importe Pendiente	0	UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Planeación y Proyectos
		NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	No Aplica

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
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).	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.
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).	
PROBLEMÁTICA	ACCIÓN PREVENTIVA
No se cuenta con los documentos conceptuales, metodológicos y operativos. Ley General de Contabilidad Gubernamental (artículo 20)	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:
	En proceso de vencimiento
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:
	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 determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
C.P. Raúl Daniel Talavera Márquez Auditor	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría

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

Monto Observado Total	0
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	0

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

Observación y Problemática	Acciones para solventar
DESCRIPCIÓN 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).	ACCIÓN CORRECTIVA Realizar y proporcionarnos el Programa anual de adquisiciones que respalde las compras o contrataciones que se efectuaron durante el ejercicio auditado.
PROBLEMÁTICA 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)	ACCIÓN PREVENTIVA 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

PRIMERA FECHA COMPROMISO:	31/10/2019
ESTATUS FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento
PRIMERA FECHA COMPROMISO:	
ESTATUS FECHA COMPROMISO:	
ESTATUS OBSERVACIÓN:	Sin Respuesta

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

[illegible]

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

Monto Observado Total	0
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	0

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	DESCRIPCIÓN
ACCIONES PARA SOLVENTAR ACCIÓN CORRECTIVA	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.

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:		En proceso de vencimiento
ESTATUS OBSERVACIÓN:		Sin Recrencia

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
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	0

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

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
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).	Realizar los registros de los costos en el inventario del activo fijo adquiridos por el Ente Público y conciliarlos contra los registros contables y proporcionarnos papales de trabajo del inventario realizado, así como una balanza de comprobación donde se pueda observar la conciliación del activo fijo con registros contables.
PROBLEMÁTICA	ACCIÓN PREVENTIVA
No se tiene conciliado con registros contables los bienes muebles. Ley de Contabilidad Gubernamental Capítulo II Del registro Patrimonial Artículo 27	Realizar el levantamiento físico de inventarios de bienes muebles semestralmente.
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:	30/01/2019
	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 Piñón Chasco Directora General	M.S.O. Claudia Patricia Méndez Herrera Jefa de Departamento	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría
Emma Vera Fernández Laguerre Directora Administrativa		

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	05	2019/01
Importe Pendiente	0	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	ACCIÓN CORRECTIVA
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.	Realizar el cálculo de la depreciación de bienes inmuebles y realizar su depreciación correspondiente y proporcionarnos el papel de trabajo realizado.
PROBLEMÁTICA	ACCIÓN PREVENTIVA
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.	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:
	En proceso de vencimiento
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:
	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. Veresa De Jesus Pineda Chacon	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
Directora General	C.P. Aldo Ivan Valenzuela Luceo
	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	No. Observación	Año / Trimestre
Monto Aclarado	0	06	2019/01
Importe Pendiente	0	UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Humanos
		NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	No Aplica

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
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 empelados, luego proporcionarnos dicho calculo actuarial y balanza de comprobación donde se pueda observar dicho pasivo.
PROBLEMÁTICA	ACCIÓN PREVENTIVA
* 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 empelados 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:
	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 OBSERVACIÓN:
	ESTATUS OBSERVACIÓN:
Entidad	Responsable de la Auditoría
Titular	Nombre del Auditor que determinó la observación
Lic. Juan de Jesús Prieto Chacón	C.P. Raúl Daniel Salavera Márquez
Directora General	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero
	Socio Auditoría
	de
	11

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	07	2019/01
Importe Pendiente	0	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 LISR.	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 revisó y autorizó
Lic. Verónica De Jesús Pineda Chacón	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero
Directora General	Socio Auditoría
Emilia Vera Fernández Lagüette	C.P. Raúl Daniel Talavera Márquez
Directora Administrativa	Auditor
M.S.O. Claudia Patricia Méndez Herrera	Jefa de Departamento

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
08	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 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 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 en la cual se haya realizado la corrección. 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:	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:
Unidad Administrativa Auditada				
Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Nombre del Auditor que determinó la observación	Responsable de la Auditoría	
Titular	Titular de la Unidad Administrativa	Nombre del Auditor que revisó y autorizó		
Lic. Teresa De Jesús Montañón Directora General	M.S.O. Claudia Edith Martínez Herrera Jefa de Departamento	C.P. Raúl Daniel Trávera Marquez Auditor	C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero Socio Auditoría	

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

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.

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:	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 Aludrada	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 Piñón Chacón	Emma Vera Fernández Lagunette Directora Administrativa	C.P. Raúl Daniel Salavera-Márquez Auditor
Directores Generales	M.S.O. Claudia Lidia Méndez Herrera Jefa de Departamento	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	No. Observación	Año / Trimestre
Monto Aclarado	0	10	2019/01
Importe Pendiente	\$85,962	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		ACCIONES PARA SOLVENTAR	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA		ACCIÓN CORRECTIVA	
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		Realizar una depuración de cuentas contables y proporcionarnos una balanza de comprobación con los ajustes correspondientes.	
PROBLEMÁTICA 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 B5) * 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			
PRIMERA FECHA COMPROMISO:		30/09/2019	
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			
ESTATUS OBSERVACIÓN:			
ESTATUS OBSERVACIÓN:			
ESTATUS OBSERVACIÓN:			
Responsable de la Auditoría			
Nombre del Auditor que determinó la observación			
C.P. Raúl Daniel Salazar Márquez			
Nombre del Auditor que revisó y autorizó			
C.P. Aldo Iván Valenzuela Lucero			
Socio Auditoría			
Hoja	10	de	11

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 proporcionarnos 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 68)	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:	30/11/2019
	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	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		
Lic. Teresa De Jesús piñón Clacón	Emma Vera Fernández Lagunette	M.S.O. Claudia Edith Méndez Herrera	C.P. Raúl Dabiel Talavera Márquez	C.P. Albo Iván Valenzuela Lucero	Socio Auditoría		
Directora General	Directora Administrativa	Jefa de Departamento		Auditor			