

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUAREZ  
GOSSLER S.C.



Monto Observado Total	0.00
Monto Asignado	0.00
Monto Pendiente	0.00

No. Observación	01	Año / Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	CONTABILIDAD		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	PROVISIONES A CORTO PLAZO		

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<p><b>DESCRIPCIÓN</b></p> <p>Derivado de la revisión a los estados financieros emitidos por la entidad al primer trimestre del ejercicio fiscal de 2019 se detectó que estos no se presentan en su totalidad de acuerdo a la normatividad aplicable, ya que no fue proporcionado a este despacho el informe sobre pasivos contingentes para su revisión.</p>	<p><b>ACCIÓN CORRECTIVA</b></p> <p>Se deberá de presentar el informe sobre los pasivos contingentes de dicho periodo y en los periodos subsecuentes. Asimismo dicha información deberá ser presentado en el portal de transparencia como parte de los estados financieros y sus notas.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA</b></p> <p>Ley General de Contabilidad Gubernamental, Título Cuarto, Capítulo I, Artículo 46 primer párrafo, Fracción I, Inciso f), Artículo 46 segundo párrafo</p>	<p><b>ACCIÓN PREVENTIVA</b></p> <p>En lo sucesivo, el organismo deberá de presentar en su totalidad los estados financieros establecidos en el artículo 46 de la Ley General de contabilidad gubernamental, dando con esto cumplimiento a dicho artículo, esto con el fin de no recibir en el futuro observaciones de carácter relevante.</p>
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO	

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASI COMO, DESCRIPCIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	15/11/2019
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	EN PROCESO DE VENCIMIENTO
	ESTATUS OBSERVACIÓN:	SIN RESPUESTA

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASI COMO, DESCRIPCIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA

SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	ESTATUS OBSERVACIÓN:

Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Responsable de la Auditoría
Titular LIC. GUILLERMO JOSÉ ALVAREZ TERRAZAS / RECTOR	Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco LIC. JUANA ELIZABETH CHAVARRIA NÉVAREZ / SUBDIRECTORA DE SERVICIOS FINANCIEROS	Nombre del Auditor que revisó y autorizó C.P DAVID RAMÓN SOTO LÓPEZ / GERENTE DE AUDITORIA

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUAREZ  
GOSSLER S.C.



Monto Observado Total	345,837.27
Monto Aclarado	0.00
Monto Pendiente	345,837.27

No. Observación	02
Año Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	RECURSOS HUMANOS
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<p><b>DESCRIPCIÓN</b></p> <p>Derivado de la revisión documental de la cuenta 2211900000 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO por el primer trimestre del ejercicio fiscal de 2019, se detectó el registro de 8 finiquitos laborales con un importe de \$345,837.27 en cuya comprobación no se encuentra el timbrado de los comprobantes fiscales digitales que den soporte a la erogación realizada.</p> <p><b>PROBLEMÁTICA</b></p> <p>Código Fiscal de la Federación, Título Segundo, Capítulo Único, Artículo 29 primer y segundo párrafo, fracción III y IV, Ley del Impuesto Sobre la Renta, Título IV, Capítulo I, Artículo 89 primer párrafo, fracción III, Lineamientos para el Ejercicio del Gasto Público del Gobierno del Estado de Chihuahua para el año 2018, Artículo Centésimo Decimocuarto, Artículo Ducentésimo Trigésimo.</p> <p>COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO</p>	<p><b>ACCIÓN CORRECTIVA</b></p> <p>Se deberá emitir el comprobante fiscal digital que cumpla con los requisitos fiscales que las leyes en la materia señalen, con el fin de generar un soporte fiscal a las erogaciones realizadas. Lo anterior con el fin de proteger al Organismo de posibles inconsistencias que los haga ser acreedores de sanciones previstas en la normatividad aplicable.</p> <p><b>ACCIÓN PREVENTIVA</b></p> <p>En lo sucesivo se recomienda a la entidad integrar en los expedientes de personal toda la documentación comprobatoria que de soporte a la relación laboral existente entre el organismo y el empleado.</p>

<b>II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN</b>	
<b>ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASI COMO, DESCRIPCIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA</b>	
PRIMERA FECHA COMPROMISO:	16/11/2019
ESTATUS FECHA COMPROMISO:	EN PROCESO DE VENCIMIENTO.
ESTATUS OBSERVACIÓN:	SIN RESPUESTA

<b>ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASI COMO, DESCRIPCIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA</b>	
SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
ESTATUS FECHA COMPROMISO:	
ESTATUS OBSERVACIÓN:	
Entidad	Unidad Administrativa Auditada
Titular	Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco
LIC. GUILLERMO JOSÉ ÁLVAREZ TERRAZAS / RECTOR	LIC. JESSICA LIETH LUCAS MARTINEZ / SUBDIRECTORA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
M.D.F. CRISTINA DOZAL DURÁN / DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	IFF JUAN JOSÉ ORTIZ / AUDITOR
	C.P. DAVID RAMÓN SOTO LOBÉZ / GERENTE DE AUDITORIA

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUÁREZ  
GOSSLER SC

Monto Observado Total	103,993.53
Monto Aclarado	0.00
Importe Pendiente	103,993.53



No. Observación	03	Año / Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	CONTABILIDAD		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	4014288161 INGRESOS PROPIOS		

OBSERVACIÓN DETERMINADA	OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<p><b>DESCRIPCIÓN</b></p> <p>De la revisión al rubro de efectivo y equivalentes de la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez correspondiente al periodo comprendido del 01/01/2019 al 31/03/2019, se detectó un cheque en conciliación bancaria con numeración 7184 de fecha 30 de mayo del 2017 por un importe de \$103,993.53 (Ciento tres mil novecientos noventa y tres pesos con 53/100), mismo que, al 31 de marzo del 2019, permanece en tránsito en la cuenta bancaria 4014288153 de banco HSBC, lo que no da cumplimiento a lo estipulado en el postulado básico "Revelación Suficiente, en el que se menciona que los estados financieros deben mostrar amplia y clara la situación financiera y resultados del ente público", por lo que se determina que la Universidad no cumple con el mismo al no incluir las notas explicativas en lo referente a la información del cheque citado, y el cual ya presenta una antigüedad mayor a 1 año, sin existir una justificación para su registro en la conciliación bancaria.</p>	<p><b>PROBLEMÁTICA</b></p> <p>Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 22, Postulados Básicos de Contabilidad, Gubernamental 4) Revelación Suficiente.</p>	<p><b>ACCIÓN CORRECTIVA</b></p> <p>Se deberá de justificar la naturaleza del cheque que proviene de ejercicios anteriores y no ha sido cobrado. Asimismo, se deberá de realizar la depuración de dicha cuenta, con el fin de evitar los movimientos en tránsito, con el fin de que la información financiera que se ve reflejada en los estados financieros sea veraz, comparable, suficiente, clara y oportuna. En el caso que, dicho cheque no haya ha ser cobrado, éste deberá ser reflejado en las notas a los estados financieros, expresando la sustancia económica por el cual se originó dicho movimiento.</p>
	<p><b>PROBLEMÁTICA</b></p> <p>Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 22, Postulados Básicos de Contabilidad, Gubernamental 4) Revelación Suficiente.</p>	<p><b>ACCIÓN PREVENTIVA</b></p> <p>En lo futuro, se deberá llevar a cabo un procedimiento para la depuración de cheques en tránsito, de acuerdo a los Lineamientos normativos que regulan la materia, con el fin de reflejar información veraz, comparable, suficiente, clara y oportuna en los estados financieros de la Entidad.</p>
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO		

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN		
ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASI COMO, DESCRIPCIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA		
PRIMERA FECHA COMPROMISO:	15/11/2019	
ESTATUS FECHA COMPROMISO:	EN PROCESO DE VENCIMIENTO	
ESTATUS OBSERVACIÓN:	SIN RESPUESTA	

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASI COMO, DESCRIPCIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA		
SEGUNDA FECHA COMPROMISO:		
ESTATUS FECHA COMPROMISO:		
ESTATUS OBSERVACIÓN:		

Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Nombre del Auditor que determinó la observación	Responsable de la Auditoría
Titular LIC. GUILLERMO JOSÉ ALVAREZ TERRAZAS / RECTOR	Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco LIC. JUANA ELIZABETH CHAVARRIA NEVAREZ / SUBDIRECTORA DE SERVICIOS FINANCIEROS	IFF. JUAN JOSÉ ORTIZ / AUDITOR	Nombres del Auditor que revisó y autorizó CIP. DAVID RAMÓN SOTO LÓPEZ / GERENTE DE AUDITORIA

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO ADS-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUARÉZ  
GOSSLER SC



Monto Observado Total	18,959.82
Monto Aclarado	0.00
Importe Pendiente	18,959.82

No. Observación	04	Año / Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	VIATICOS EN EL PAIS		

OBSERVACIÓN DETERMINADA	OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<b>DESCRIPCIÓN</b> Como resultado de la revisión documental practicada a gastos de operación efectuados durante el primer trimestre del ejercicio en curso, se detectó que, las pólizas de egresos números 193, 231, 239, 240, 295, 299, 332, 384, 526, 547 y 69 contienen como soporte documental Comprobantes Fiscales que amparan el pago de combustible, mismos que fueron pagados con efectivo, lo anterior por un importe total de \$18,959.82 (Dieciocho mil novecientos cincuenta y nueve pesos 82/100) contraviniendo a lo estipulado en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en el artículo 27.	<b>PROBLEMÁTICA</b> Ley del Impuesto Sobre la Renta Artículo 27 fracción II párrafo 2.	<b>ACCIÓN CORRECTIVA</b> Se deberá de implementar un mecanismo en el que se le informe al personal que realiza comisiones oficiales o particulares con el que se le otorga recursos de viáticos para la dotación de combustible en efectivo, en el que se cumpla con las disposiciones fiscales sujetas a este tipo de gasto, con el propósito de que los egresos que se generen por este concepto se realicen con estricto apego a la Ley correspondiente.
		<b>ACCIÓN PREVENTIVA</b> En lo sucesivo, las erogaciones que se generen por concepto de pago de combustible para vehículos oficiales o particulares con oficio de comisión, se deberán realizar por medio de transferencia electrónica de fondos, cheque nominativo, tarjeta de crédito, de débito, de servicios, o los denominados monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria. Asimismo, el área encargada de recabar la documentación comprobatoria de viáticos, deberá verificar se dé cumplimiento a la normatividad aplicable.
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO		

<b>II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACION DE LA</b>	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	18/11/2019
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	EN PROCESO DE VENCIMIENTO
	ESTATUS OBSERVACIÓN:	SIN RESPUESTA

<b>ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACION DE LA</b>	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. GUILLERMO JOSÉ ALVAREZ TERRAZAS / RECTOR	LIC. JUANVA ELIZABETH GHAVARRIA NEVAREZ / SUBDIRECTORA DE SERVICIOS FINANCIEROS	C.P. DAVID RAMÓN SOTO LÓPEZ / GERENTE DE AUDITORIA
M.D.F. CRISTINA DOZAL DURÁN / DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	IPP. JUAN JOSE ORTIZ / AUDITOR	
Hoja		de
4		8

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUARÉZ  
GOSSLER SC



Monto Observado Total	8,330.00
Monto Aclarado	0.00
Monto Pendiente	8,330.00

No. Observación	05	Año / Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	VIATICOS EN EL PAIS		

OBSERVACIÓN DETERMINADA	OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<p><b>DESCRIPCIÓN</b></p> <p>Derivado de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria que da soporte a las erogaciones por concepto de viáticos durante el periodo enero a marzo del 2019, se determinó que las pólizas de egresos números 364, 199, 332, 547, 299, 569, 231, 239, 295, 526 633, 662, 748, 520, 373 y 194 no cuentan con la documentación que ampare el gasto por concepto de peaje, omitiendo la emisión de los comprobantes fiscales correspondientes, lo anterior por un monto total de \$8,330.00 (Ocho mil trescientos treinta pesos).</p>	<p><b>DESCRIPCIÓN</b></p> <p>La Universidad deberá de implementar un procedimiento de revisión y validación, en el que se manifieste la información sobre la metodología de comprobación de viáticos en la que se detalle la forma y los plazos para la emisión de comprobantes fiscales de peaje estatal y nacional, con el fin, de dar a conocer a los empleados las implicaciones en las que se incurre por el incumplimiento de los requisitos fiscales para la comprobación de viáticos.</p>	<p><b>ACCIÓN CORRECTIVA</b></p> <p>En lo futuro, se deberá solicitar como requisito para la comprobación de viáticos la facturación del peaje estatal y nacional, la cual se efectuará en el mes en curso, de acuerdo a las políticas establecidas por las autoridades competentes.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA</b></p> <p>Código Fiscal de la Federación, CAPITULO II, Artículo 29-A.</p>		<p><b>ACCIÓN PREVENTIVA</b></p>
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO		

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	18/11/2019
ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	EN PROCESO DE VENCIMIENTO
	ESTATUS OBSERVACIÓN:	SIN RESPUESTA

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA	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. GUILLERMO JOSÉ ALVAREZ TERRAZAS / RECTOR	LIC. JUANA ELIZABETH CHAVARRIA NEVAREZ / SUBDIRECTORA DE SERVICIOS FINANCIEROS	C.P. DAVID RAMÓN SOTO LÓPEZ / GERENTE DE AUDITORIA

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUARÉZ  
GOSSLER SC



Monto Observado Total	0.00
Monto Aclarado	0.00
Importe Pendiente	0.00

No. Observación	06
Año / Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	VIATICOS EN EL PAIS

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<p><b>DESCRIPCIÓN</b></p> <p>Como resultado de la revisión documental a las pólizas de egresos que dan soporte a las erogaciones por concepto de viáticos para la realización de comisiones oficiales durante el primer trimestre del ejercicio 2019, se detectó que las pólizas 384 y 526, contienen oficios de comisión sin las firmas autógrafas de los comisionados, contraponiéndose lo anterior a lo estipulado en el acuerdo 067 "Normas para el Otorgamiento de Viáticos Locales, Nacionales e Internacionales, así como Pasajes en Comisiones Oficiales para las Dependencias y Entidades del Gobierno del Estado de Chihuahua", donde se menciona que éstos deberán contener las firmas de autorización y acuerdo de los implicados, siendo esto igual para los informes de actividades previos a las comisiones. A falta de firmas en la documentación, ésta automáticamente pierde validez como justificante para la ausencia de labores cotidianas del servidor público involucrado.</p>	<p><b>ACCIÓN CORRECTIVA</b></p> <p>Se deberán recabar las firmas autógrafas de los comisionados que hayan sido involucrados en la comisión mencionada, con el fin de cumplir con los requerimientos para la comprobación de gastos por concepto de viáticos, justificando con esto el gasto efectuado.</p>
<p><b>PROBLEMÁTICA</b></p> <p>Acuerdo 067 Norma para el otorgamiento de viáticos locales, nacionales, así como pasajes en comisiones oficiales para las dependencias y entidades del gobierno del estado de chihuahua Artículo 32 y 35</p>	<p><b>ACCIÓN PREVENTIVA</b></p> <p>En lo sucesivo, todos los oficios de comisión e informes de actividades, deberán ser firmados por los servidores públicos que hayan sido comisionados en actividades extraordinarias a sus labores, con el fin de tener un mecanismo de control interno apegado a la normatividad aplicable.</p>
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	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	18/11/2019
	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	SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS OBSERVACIÓN:	
Entidad	Responsable de la Auditoría	
Titular	Nombre del Auditor que revisó y autorizó	
LIC. QUIRLERMO JOSÉ ÁLVAREZ TERRAZAS / RECTOR	Nombre del Auditor que determinó la observación	C.P. DAVID RAMÓN SOTO LÓPEZ / GERENTE DE AUDITORIA
M.D.F. CRISTINA DOZAL DURÁN / DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	Nombre del Auditor	IFF JUAN JOSÉ ORTIZ / AUDITOR

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUÁREZ  
GOSSLER S.C.



Montro Observado Total	171,216.00
Montro Aclarado	0.00
Importe Pendiente	171,216.00

No. Observación	07
Año / Trimestre	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Administración
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Arrendamiento de activos Intangibles

OBSERVACIÓN DETERMINADA	OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<p><b>DESCRIPCIÓN</b></p> <p>Derivado de la revisión documental de la cuenta número 5327101000 "arrendamiento de activos intangibles" durante el primer trimestre del ejercicio presupuestal 2019 se encontró la factura 9662 con el proveedor Aduanasoft S.A. de C.V. realizada para actualización anual del sistema de fracciones arancelarias Silar Sol Express por un monto \$171,216.00, la cual fue adjudicada mediante dictamen número CAAS-AD-003/2019, sin embargo se detectó que no se cuenta con un contrato que ampare dicha erogación.</p> <p><b>PROBLEMÁTICA</b></p> <p>Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, Capítulo Sexto, Artículo 168, fracción III, incisos b) y c)</p>	<p>La entidad deberá presentar el contrato celebrado con el proveedor, con el propósito de dar un mayor soporte a la erogación realizada.</p>	<p><b>ACCIÓN CORRECTIVA</b></p> <p>En lo sucesivo, la entidad deberá realizar y formalizar la celebración de contratos relativos a las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza. Asimismo deberá documentar en un expediente el procedimiento de contratación, con el fin de tener un soporte de las erogaciones realizadas.</p>
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO		

<p><b>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 ENTIDAD.</b></p>	<p>PRIMERA FECHA COMPROMISO: 16/11/2019</p> <p>ESTATUS FECHA COMPROMISO: EN PROCESO DE VENCIMIENTO</p> <p>ESTATUS OBSERVACIÓN: SIN RESPUESTA</p>
---	--

<p><b>ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA ENTIDAD.</b></p>	<p>SEGUNDA FECHA COMPROMISO:</p> <p>ESTATUS FECHA COMPROMISO:</p> <p>ESTATUS OBSERVACIÓN:</p>
--	---

Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Responsable de la Auditoría
<p>Titular de la Unidad Administrativa</p> <p>M.D.F. CRISTINA DOZAL DURÁN / DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS</p>	<p>Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco</p> <p>LIC. JUANA ELIZABETH CHAVARRIA NEVAREZ / SUBDIRECTORA DE SERVICIOS FINANCIEROS</p>	<p>Nombre del Auditor que revisó y autorizó</p> <p>C.P. DAVID RAMÓN SOTO LÓPEZ / GERENTE DE AUDITORIA</p>

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUAREZ  
GOSSLER S.C.



No. Observación	Año / Trimestre
08	2019/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Administración
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Servicios Personales

Monto Observado Total	100,078.00
Monto Adigrado	0.00
Importe Pendiente	100,078.00

1.- OBSERVACIÓN DETERMINADA	OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<b>DESCRIPCIÓN</b> Derivado de la revisión a la nómina del primer trimestre del ejercicio 2019 con el fin de comprobar que las remuneraciones otorgadas a las personas fueran timbradas conforme a lo que marca el Sistema de Administración Tributaria, se detectó que existe un monto neto de \$100,078.00 que no se encuentran timbrados conforme al registro de la nómina.	<b>DESCRIPCIÓN</b> El timbrado de la nómina de los funcionarios y empleados perteneciente de la entidad, deberá de elaborarse en relación al registrado en nómina y tendrá que timbrarse ante el Sistema de Administración Tributaria.	<b>ACCIÓN CORRECTIVA</b> El timbrado de la nómina de los funcionarios y empleados perteneciente de la entidad, deberá de elaborarse en relación al registrado en nómina y tendrá que timbrarse ante el Sistema de Administración Tributaria.
<b>PROBLEMÁTICA</b> Ley General de Contabilidad Gubernamental, Capítulo III, Artículos 21 y 22.		<b>ACCIÓN PREVENTIVA</b> En lo futuro se recomienda verificar que los timbrados de las nóminas concuerden con los registros de nómina realizado por la entidad para dar cumplimiento con la normatividad correspondiente y así evitar sanciones de carácter económicos que puedan ser perjudiciales para la entidad.
COMENTARIOS DEL ENTE AUDITADO		

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	15/11/2019
ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO, DESCRIPCIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA	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	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. GUILTERMO JOSÉ ÁLVAREZ TERRAZAS / RECTOR	LIC. JESSICA DIEZ-NATIVIDAD MARTÍNEZ / SUBDIRECTORA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	C.P. DAVID RAMÓN SOTO LÓPEZ / GERENTE DE AUDITORÍA