

# MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.

Entidad auditada: Universidad Tecnológica de Parral

Programa o fondo: No aplica

Auditoría número: **SFP-676/2022** Auditoría a los estados financieros del ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, con el objeto de revisar los ingresos y egresos, el patrimonio, así como el manejo, custodia y aplicación de los fondos, programas subsidios y otros recursos.

Ejercicio presupuestal auditado: 2021

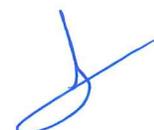
Ejercicio de la revisión: 2021

Observación número: **G.3**

Nombre de la observación: Incumplimiento a la normatividad aplicable (No. 63)

Monto observado: \$ 8,989,366

## SEGUIMIENTO NÚMERO: 1



plante moran



MXGA  
MEXICO GLOBAL ALLIANCE  
CONTRADORES PUBLICOS Y CONSULTORES

Deza y Ulloa No. 2902, Col. San Felipe  
C.P. 31203  
Tel: (614) 414-3311  
chihuahua@mxga.mx

**MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

**CÉDULA DE SEGUIMIENTO  
SEGUIMIENTO No. 1**

Fecha: 15 de diciembre de 2022

**Datos de la Auditoría:**

**Programa:** No aplica  
**Entidad auditada:** **Universidad Tecnológica de Parral**  
**Auditoría número:** **SFP-676/2022** **Ejercicio revisado:** 2021

Datos de la observación		Datos del seguimiento	
<b>Número G.3</b>	<b>Incumplimiento a la normatividad aplicable (No. 63)</b>	<b>Monto solventado en seguimiento anterior:</b>	\$ -
<b>Monto observado</b>	\$ 8,989,366	<b>Monto pendiente en el seguimiento anterior:</b>	\$ 8,989,366

**Observación**

**Observación:**

Se detectó que existen algunos saldos en la cuenta de deudores diversos, con una antigüedad mayor a un año y de administraciones anteriores, mismos que no representan derecho a recibir un pago y los cuales detallamos a continuación.

Gobierno del Estado por empate al Subsidio federal 2021	\$	4,990,839
Recurso estatal subsidio ordinario del ejercicio 2015		3,000,000
Empate del convenio estatal de 2015		998,527
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>8,989,366</b>

**Recomendación correctiva:**

Investigar y obtener evidencia de que efectivamente no son saldos que puedan ser recuperados, solicitar la opinión del Órgano Interno de Control y si procede, solicitar la autorización al Consejo de Administración para cancelar estos saldos.

**Recomendación preventiva:**

Establecer un procedimiento de control, asignando a una persona que mensualmente revise y de seguimiento a estos saldos de deudores diversos, para asegurar que sean correctos y recuperables.

**Seguimiento número 1**

**Documentación presentada:**

**Información certificada en USB:**

Acta comité de depuración de cuentas contables  
 Acta de la quita sesión ordinaria del año 2022  
 Correo a consejeros  
 Oficio de seguimiento



## MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.

### CÉDULA DE SEGUIMIENTO SEGUIMIENTO No. 1

Fecha: 15 de diciembre de 2022

**Datos de la Auditoría:**

**Programa:** No aplica  
**Entidad auditada:** **Universidad Tecnológica de Parral**  
**Auditoría número:** **SFP-676/2022** **Ejercicio revisado:** 2021

**Análisis:**

El Comité de Depuración de cuentas contables recomendó no cancelar las cuentas de deudores diversos ya que comentan que son cantidades que se deben de ministrar ya que existe un convenio específico aprobado en su momento y son susceptibles de recibir, en nuestra opinión si se deberían de cancelar debido a que provienen de ejercicios y presupuestos anteriores. Esta pendiente la autorización del H. Consejo Directivo en la primer sesión del año 2023. Se están conciliando las cuentas de deudores de ejercicios anteriores y el actual para hacer los asientos o ajustes contables correspondientes, se tiene contemplado realizar un plan anual de reuniones del Comité de Depuración Cuentas Contables ya sea para cancelar o reconocer los saldos y movimientos contables.

**Resultado del análisis**

**Situación de la Recomendación Correctiva: No Solventada**

Monto observado:	Monto solventado anterior:	Monto solventado después del análisis:	Monto pendiente después del análisis:
\$ 8,989,366	\$ -	\$ -	\$ 8,989,366

OFICIO 4/106/2022

**Conclusión:**

El comité de depuración de cuentas contables recomendó no cancelar las cuentas de deudores diversos ya que comentan que son cantidades que se deben de ministrar ya que existe un convenio específico aprobado.

**No solventada**

*En caso de no presentar la documentación e información para solventar la observación o bien, aun y cuando habiéndolo presentado, esta no atiende o, en su caso, no desvirtúe totalmente las conductas irregulares detectadas, se iniciará o promoverá el Procedimiento de Responsabilidad Administrativa a que haya lugar de acuerdo a la normativa aplicable.*

**Situación de la Recomendación Preventiva: No Solventada**

OFICIO 4/106/2022

**Conclusión:**

Se tiene contemplado realizar un plan anual de reuniones del Comité de Depuración Cuentas Contables (Ya formado) ya sea para cancelar o reconocer los saldos y movimientos contables.

**No Solventada**

<p><b>ELABORÓ:</b></p>  <p>_____ C.P. Eloísa Luna Amparán Encargada</p>	<p><b>REVISÓ Y AUTORIZÓ</b></p>  <p>_____ C.P.C Saul Almazán Cázares Socio</p>
--	--