

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

|                                 |                                   |                          |
|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| Cédula de observaciones finales | Auditoría número:                 | SFP-548/2023             |
|                                 | Observación número:               | 4                        |
|                                 | Monto fiscalizable:               | Sin cuantificar          |
|                                 | Monto fiscalizado:                | Sin cuantificar          |
|                                 | Monto por aclarar:                | Sin cuantificar          |
|                                 | Monto por recuperar:              | Sin cuantificar          |
| Entidad auditada:               | Universidad Tecnológica de Parral |                          |
| Tipo de Recurso:                | Estatul - Federal                 | Ejercicio revisado: 2022 |

SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL NO UTILIZADO

**Observación:** 4  
*Incumplimiento a las disposiciones normativas de contabilidad gubernamental en materia de armonización contable. (No. 19)* **Monto observado:** Sin cuantificar

Se detectó que La Universidad no ha realizado procedimientos para la corrección en la utilización del sistema donde se concentre la contabilidad gubernamental y no genera en tiempo real los estados financieros y presupuestarios de la misma, que fueron notificados en la observación G.8 del ejercicio 2021.

$$\begin{array}{r} \text{F.0.6.3} \\ \hline 000122 \quad | \quad 1 \end{array}$$

**Fundamento Legal:**

Incumplimiento:  
 Artículos 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  
 Artículos 82, 84, 103, 104, 105, 107 y 108 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

**Recomendaciones:**

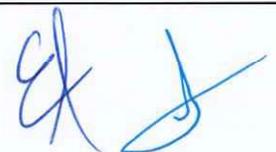
**Correctivas:**

Demostrar que se esta utilizando el sistema de contabilidad gubernamental y se están generando en tiempo real los estados financieros y presupuestales.

**Proporcionar:**

- a) Oficio de respuesta de observación.
- b) Copia certificada de:  
 Estados Financieros y presupuestales, así como balanza de comprobación del ejercicio actual donde se demuestre que ya se esta utilizando un sistema para llevar adecuadamente la contabilidad gubernamental.

En caso de no presentar la documentación e información para solventar la observación en el plazo otorgado, o bien, cuando habiéndola presentado, esta no atienda, o en su caso, no desvirtúe totalmente las irregularidades detectadas, se turnará el expediente al Órgano Interno de Control para que, en su caso, inicie el proceso de investigación por probables faltas administrativas a que haya lugar de acuerdo con la normativa aplicable.



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

|                                 |                                   |                          |
|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| Cédula de observaciones finales | Auditoría número:                 | SFP-548/2023             |
|                                 | Observación número:               | 4                        |
|                                 | Monto fiscalizable:               | Sin cuantificar          |
|                                 | Monto fiscalizado:                | Sin cuantificar          |
|                                 | Monto por aclarar:                | Sin cuantificar          |
| Monto por recuperar:            |                                   | Sin cuantificar          |
| Entidad auditada:               | Universidad Tecnológica de Parral |                          |
| Tipo de Recurso:                | Estatal - Federal                 | Ejercicio revisado: 2022 |

**SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL NO UTILIZADO**

**Preventivas:**

Cumplir con las disposiciones de la Ley de Contabilidad Gubernamental al aplicar un sistema que tenga la capacidad de llevarla, así como capacitar al personal en el uso e implementación del mismo.

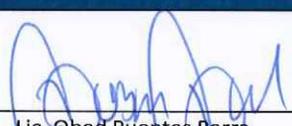
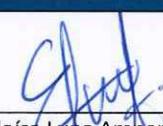
**Proporcionar:**

- a) Oficio de respuesta de observación.
- b) Copia certificada de:

Demostrar que se esta capacitando al personal para la implementación del sistema de contabilidad gubernamental.

Fecha compromiso: 3 de enero de 2024

Fecha de la firma: 11 de diciembre de 2023

| ENLACE CON LA ENTIDAD:  | ELABORÓ:  | REVISÓ Y AUTORIZÓ:   |
|---|---|--|
| <br><hr/> Lic. Obed Puentes Parra<br>Director Administrativo<br>Fecha: 11 diciembre 2023 | <br><hr/> C.P. Eloísa Luna Amparán<br>Supervisora de auditoría<br>Fecha: 11 diciembre 2023 | <br><hr/> C.P.C Saúl Almazán Cázares<br>Socio<br>Fecha: 11 diciembre 2023 |