

**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

<b>Monto Observado Total</b>	<b>Sin Cuantificar</b>
<b>Monto Aclarado</b>	<b>N/A</b>
<b>Importe Pendiente</b>	<b>N/A</b>

<b>No. Observación</b>	<b>Año /semestre</b>
<b>01</b>	<b>2020/01</b>
<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA</b>	<b>Recursos Financieros</b>
<b>NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE</b>	<b>No aplica</b>

**I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA**

<b>OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA</b>	<b>ACCIONES PARA SOLVENTAR</b>
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ACCIÓN CORRECTIVA</b>
La Entidad utiliza un sistema de contabilidad, que no cumple con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los Lineamientos Emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Implementar el sistema de Contabilidad Gubernamental.
<b>NORMATIVA INCUMPLIDA</b>	<b>ACCIÓN PREVENTIVA</b>
Incumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en lo referente al título tercero, artículos 16, 17 y 18 y a los Lineamientos Emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).	Gestionar los recursos necesarios para la implementación del sistema de Contabilidad Gubernamental.
<b>RESPONSABLE DE LA IRREGULARIDAD</b>	
Recursos Financieros al 30 de junio de 2020	

**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

Monto Observado Total	<b>Sin Cuantificar</b>
Monto Aclarado	<b>N/A</b>
Importe Pendiente	<b>N/A</b>

No. Observación	Año /semestre
<b>01</b>	<b>2020/01</b>
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	<b>Recursos Financieros</b>
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	<b>No aplica</b>

**II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN**





ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	<b>27/10/2020</b>
<p>Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:</p> <p>Análisis de la información: <b>Correctiva</b></p>	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	<b>En proceso de vencimiento</b>
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	<b>No solventada</b>
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	<b>No solventada</b>

**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

Monto Observado Total	<b>Sin Cuantificar</b>
Monto Aclarado	<b>N/A</b>
Importe Pendiente	<b>N/A</b>

No. Observación	Año /semestre
<b>01</b>	<b>2020/01</b>
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	<b>Recursos Financieros</b>
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	<b>No aplica</b>

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA  Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:  <b>Análisis de la información:</b>  <b>Preventiva</b>	SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	<b>No solventada</b>
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	<b>No solventada</b>

Entidad	Unidad Administrativa Auditada		Responsable de la Auditoría	
	Titular	Titular de la Unidad Administrativa	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
		Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco		
				
Lic. Lucía Margarita Murguía Chávez Directora General	Lic. Ana María Trevizo Castillo Administradora		C.P. María Elena Prieto Chacón Gerente de auditoría	C.P.C. María Lourdes García Chavero Socia de auditoría

“En caso de que no presente la documentación e información para solventar la observación en el plazo de 15 días hábiles, o bien, cuando habiéndola 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 con la normativa aplicable.”

JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.

Monto Observado Total	\$ 5,481,916
Monto Aclarado	
Importe Pendiente	\$ 5,481,916

No. Observación	Año /semestre
02	2020/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras

I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ACCIÓN CORRECTIVA</b>
El departamento de contabilidad no emite complementos de pago por los depósitos recibidos de las facturas cuyo método de pago es Pago en Parcialidades o Diferido.	Emitir el complemento de pago de los ingresos recibidos.
<b>NORMATIVA INCUMPLIDA</b>	<b>ACCIÓN PREVENTIVA</b>
Incumplimiento de las disposiciones del Código Fiscal de la Federación, artículos 29 y 29-A y Resolución Miscelánea Fiscal vigente, regla 2.7.1.35	Emitir los complementos de pago a más tardar el día 10 del mes siguiente en que se hayan recibido los ingresos.
<b>REPOSABLE DE LA IRREGULARIDAD</b>	
Recursos Financieros al 30 de junio de 2020	

**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

Monto Observado Total	\$ 5,481,916
Monto Aclarado	
Importe Pendiente	\$ 5,481,916

No. Observación	Año /semestre
02	2020/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras

**II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN**


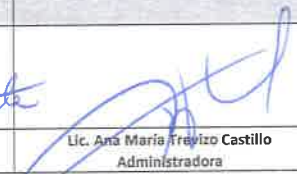
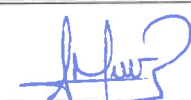

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA  Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:         Análisis de la información: Correctiva	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	27/10/2020
	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	No solventada
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	No solventada

JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.

Monto Observado Total	\$ 5,481,916
Monto Aclarado	
Importe Pendiente	\$ 5,481,916

No. Observación	Año /semestre
02	2020/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA	SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:  Análisis de la información: Preventiva	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	No solventada
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	No solventada

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. Lucia Margarita Murguía Chávez Directora General	 Lic. Ana María Treviño Castillo Administradora		 C.P. María Elena Prieto Chacón Gerente de auditoría	 C.P.C. María Lourdes García Chavero Socia de auditoría

“En caso de que no presente la documentación e información para solventar la observación en el plazo de 15 días hábiles, o bien, cuando habiéndola 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 con la normativa aplicable.”

**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

<b>Monto Observado Total</b>	<b>\$ 22,464</b>
<b>Monto Aclarado</b>	
<b>Importe Pendiente</b>	<b>\$ 22,464</b>

<b>No. Observación</b>	<b>Año /semestre</b>
<b>03</b>	<b>2020/01</b>
<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA</b>	<b>Recursos Financieros</b>
<b>NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE</b>	<b>Servicios personales</b>

**I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA**

<b>OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA</b>	<b>ACCIONES PARA SOLVENTAR</b>
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ACCIÓN CORRECTIVA</b>
El timbrado del concepto de pago de despensa aparece como exento.	Cancelar los XML y realizar el timbrado correcto
<b>NORMATIVA INCUMPLIDA</b>	<b>ACCIÓN PREVENTIVA</b>
Incumplimiento a las Guía del Anexo 20 emitidas por el Servicio de Administración Tributaria (SAT).	Revisar el timbrado de los conceptos de nómina
<b>RESPONSABLE DE LA IRREGULARIDAD</b>	
Recursos Financieros al 30 de junio de 2020	

**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

Monto Observado Total	<b>\$ 22,464</b>
Monto Aclarado	
Importe Pendiente	<b>\$ 22,464</b>

No. Observación	Año /semestre
<b>03</b>	<b>2020/01</b>
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	<b>Recursos Financieros</b>
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	<b>Servicios personales</b>

**II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN**

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	<b>27/10/2020</b>
Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:   <b>Análisis de la información:</b> Correctiva	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	<b>En proceso de vencimiento</b>
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	<b>No solventada</b>
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	<b>No solventada</b>



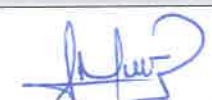
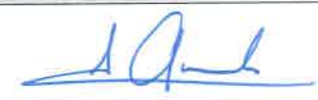


JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.

Monto Observado Total	\$ 22,464
Monto Aclarado	
Importe Pendiente	\$ 22,464

No. Observación	Año /semestre
03	2020/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Servicios personales

<b>ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA</b>  Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:  Análisis de la información:  Preventiva	SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	No solventada
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	No solventada

Entidad	Unidad Administrativa Auditada		Responsable de la Auditoría	
	Titular	Titular de la Unidad Administrativa	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
		Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco		
				
Lic. Lucia Margarita Murguía Chávez Directora General	Lic. Ana María Trevizo Castillo Administradora		C.P. María Elena Prieto Chacón Gerente de auditoría	C.P.C. María Lourdes García Chavero Socia de auditoría

“En caso de que no presente la documentación e información para solventar la observación en el plazo de 15 días hábiles, o bien, cuando habiéndola 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 con la normativa aplicable.”

**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

<b>Monto Observado Total</b>	<b>Sin Cuantificar</b>
<b>Monto Aclarado</b>	<b>N/A</b>
<b>Importe Pendiente</b>	<b>N/A</b>

<b>No. Observación</b>	<b>Año /semestre</b>
<b>04</b>	<b>2020/01</b>
<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA</b>	<b>Recursos Financieros</b>
<b>NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE</b>	<b>Servicios personales</b>

**I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA**

<b>OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA</b>	<b>ACCIONES PARA SOLVENTAR</b>
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ACCIÓN CORRECTIVA</b>
No se presenta declaración mensual del impuesto sobre nómina.	Presentar las declaraciones del impuesto sobre nómina
<b>NORMATIVA INCUMPLIDA</b>	<b>ACCIÓN PREVENTIVA</b>
En el artículo noveno de la Ley de Ingresos del Estado de Chihuahua para el ejercicio fiscal 2020 se otorgó un estímulo por el cual se establece el no pago de impuestos estatales, contribuciones extraordinarias o especiales, derechos y aprovechamientos establecidos en las disposiciones fiscales del Estado para entidades de gobierno. Sin embargo, esto no exime de la presentación de la declaración correspondiente.	Presentar las declaraciones correspondientes.
<b>RESPONSABLE DE LA IRREGULARIDAD</b>	
Recursos Financieros al 30 de junio de 2020	

**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

Monto Observado Total	Sin Cuantificar
Monto Aclarado	N/A
Importe Pendiente	N/A

No. Observación	Año /semestre
04	2020/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Servicios personales

**II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN**

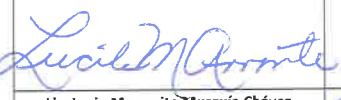
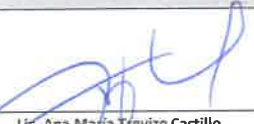


<b>ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA</b>  Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:  <b>Análisis de la información:</b> Correctiva	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	27/10/2020
	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	No solventada
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	No solventada

JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.

Monto Observado Total	Sin Cuantificar
Monto Aclarado	N/A
Importe Pendiente	N/A

No. Observación	Año /semestre
04	2020/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Servicios personales

<b>ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA</b>  Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:  Análisis de la información:  Preventiva	SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	No solventada
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	No solventada

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. Lucia Margarita Murguía Chávez Directora General	Lic. Ana María Trevizo Castillo Administradora		C.P. María Elena Prieto Chacón Gerente de auditoría	C.P.C. María Lourdes García Chavero Socia de auditoría

“En caso de que no presente la documentación e información para solventar la observación en el plazo de 15 días hábiles, o bien, cuando habiéndola 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 con la normativa aplicable.”

**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

Monto Observado Total	\$ 425,297
Monto Aclarado	
Importe Pendiente	\$ 425,297

No. Observación	Año /semestre
<b>05</b>	<b>2020/01</b>
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	<b>Recursos Financieros</b>
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	<b>Resultado de ejercicios anteriores</b>

**I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA**

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ACCIÓN CORRECTIVA</b>
En el rubro de Capital del estado de Posición Financiera, existen dos cuentas denominadas "Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y Utilidad o Pérdida del Ejercicio", El saldo de la cuenta 3210-0-0000-100 corresponde a la cuenta 3220-0-0000-102.	Traspasar el saldo de la cuenta 3210-0-0000-100 Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) a la cuenta 3220-0-0000-102 Resultado de ejercicios anteriores.
<b>NORMATIVA INCUMPLIDA</b>	<b>ACCIÓN PREVENTIVA</b>
Del Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulo IV Instructivos de Manejo de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) con fundamento en el Artículo 7 y 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Efectuar al cierre de cada ejercicio, el traspaso del resultado del ejercicio al de ejercicios anteriores.
<b>REPOSABLE DE LA IRREGULARIDAD</b>	
Recursos Financieros al 30 de junio de 2020	

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

G.5

JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
 MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.

Monto Observado Total	\$ 425,297
Monto Aclarado	
Importe Pendiente	\$ 425,297

No. Observación	Año /semestre
05	2020/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Resultado de ejercicios anteriores

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN





ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA		PRIMERA FECHA COMPROMISO:	27/10/2020
Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:		ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento
Análisis de la información: Correctiva		ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	No solventada
		ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	No solventada

JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.

Monto Observado Total	\$ 425,297
Monto Aclarado	
Importe Pendiente	\$ 425,297

No. Observación	Año /semestre
05	2020/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Resultado de ejercicios anteriores

<b>ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA</b>  Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:  Análisis de la información:  Preventiva	SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	No solventada
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	No solventada

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. Lucía Margarita Murguía Chávez Directora General	Lic. Ana María Trevizo Castillo Administradora		C.P. María Elena Prieto Chacón Gerente de auditoría	C.P.C. María Lourdes García Chavero Socia de auditoría

“En caso de que no presente la documentación e información para solventar la observación en el plazo de 15 días hábiles, o bien, cuando habiéndola presentado, esta no atienda, 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 con la normativa aplicable.”

**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

<b>Monto Observado Total</b>	<b>Sin Cuantificar</b>
<b>Monto Aclarado</b>	<b>N/A</b>
<b>Importe Pendiente</b>	<b>N/A</b>

<b>No. Observación</b>	<b>Año /semestre</b>
<b>06</b>	<b>2020/01</b>
<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA</b>	<b>Recursos Financieros</b>
<b>NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE</b>	<b>No aplica</b>

**I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA**

<b>OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA</b>	<b>ACCIONES PARA SOLVENTAR</b>																																													
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ACCIÓN CORRECTIVA</b>																																													
<p>El registro de las siguientes cuentas no se hace conforme a la nomenclatura del Plan de cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC )</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><b>Nombre de la cuenta</b></th> <th><b>Cuenta contable</b></th> <th><b>Plan de cuentas</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Bancos Dependencias y Otros</td><td>1113-0-0000-000</td><td>1112</td></tr> <tr><td>Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios</td><td>1139-0-0000-000</td><td>1129</td></tr> <tr><td>Depreciación Acu. Muebles de Oficina y Estantería</td><td>1241-1-0200-000</td><td>1263</td></tr> <tr><td>Depreciación Acum.Eq. de Com. y de Tec. de La Inf.</td><td>1241-3-0200-000</td><td>1263</td></tr> <tr><td>Depreciación Acu. Vehículos Y Eq. de Trans.</td><td>1244-1-0200-000</td><td>1263</td></tr> <tr><td>Sueldos y Salarios por Pagar</td><td>2110-1-1000-000</td><td>2111</td></tr> <tr><td>Provision Prima Vacacional</td><td>2110-1-1000-100</td><td>2179</td></tr> <tr><td>Provision Aguinaldo</td><td>2110-1-1000-200</td><td>2179</td></tr> <tr><td>Gossler, S.C.</td><td>2110-1-2091-000</td><td>2112</td></tr> <tr><td>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</td><td>2110-2-2112-000</td><td>2112</td></tr> <tr><td>Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bono Y Otr</td><td>4311-0-0000-000</td><td>4391</td></tr> <tr><td>Pago de Estímulos</td><td>5115-0-1710-000</td><td>5116</td></tr> <tr><td>Seguros de Bienes Patrimoniales</td><td>5250-0-3441-100</td><td>5139</td></tr> <tr><td>Fletes Y Maniobras</td><td>5134-0-3470-000</td><td>5137</td></tr> </tbody> </table>	<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Plan de cuentas</b>	Bancos Dependencias y Otros	1113-0-0000-000	1112	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1139-0-0000-000	1129	Depreciación Acu. Muebles de Oficina y Estantería	1241-1-0200-000	1263	Depreciación Acum.Eq. de Com. y de Tec. de La Inf.	1241-3-0200-000	1263	Depreciación Acu. Vehículos Y Eq. de Trans.	1244-1-0200-000	1263	Sueldos y Salarios por Pagar	2110-1-1000-000	2111	Provision Prima Vacacional	2110-1-1000-100	2179	Provision Aguinaldo	2110-1-1000-200	2179	Gossler, S.C.	2110-1-2091-000	2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2110-2-2112-000	2112	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bono Y Otr	4311-0-0000-000	4391	Pago de Estímulos	5115-0-1710-000	5116	Seguros de Bienes Patrimoniales	5250-0-3441-100	5139	Fletes Y Maniobras	5134-0-3470-000	5137	<p>Asignar la cuenta correspondiente conforme al Plan de Cuentas</p> <p>Abrir el número de cuenta conforme al plan de cuentas y realizar el traspaso del saldo.</p>
<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Cuenta contable</b>	<b>Plan de cuentas</b>																																												
Bancos Dependencias y Otros	1113-0-0000-000	1112																																												
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1139-0-0000-000	1129																																												
Depreciación Acu. Muebles de Oficina y Estantería	1241-1-0200-000	1263																																												
Depreciación Acum.Eq. de Com. y de Tec. de La Inf.	1241-3-0200-000	1263																																												
Depreciación Acu. Vehículos Y Eq. de Trans.	1244-1-0200-000	1263																																												
Sueldos y Salarios por Pagar	2110-1-1000-000	2111																																												
Provision Prima Vacacional	2110-1-1000-100	2179																																												
Provision Aguinaldo	2110-1-1000-200	2179																																												
Gossler, S.C.	2110-1-2091-000	2112																																												
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2110-2-2112-000	2112																																												
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bono Y Otr	4311-0-0000-000	4391																																												
Pago de Estímulos	5115-0-1710-000	5116																																												
Seguros de Bienes Patrimoniales	5250-0-3441-100	5139																																												
Fletes Y Maniobras	5134-0-3470-000	5137																																												
<b>NORMATIVA INCUMPLIDA</b>	<b>ACCIÓN PREVENTIVA</b>																																													
<p>Del Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulo III Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC ) con fundamento en el Artículo 7 y 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>	<p>Al registrar una cuenta nueva, considerar las emitidas en el Plan de Cuentas</p>																																													
<b>RESPONSABLE DE LA IRREGULARIDAD</b>																																														
Recursos Financieros al 30 de junio de 2020																																														



**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

Monto Observado Total	<b>Sin Cuantificar</b>
Monto Aclarado	<b>N/A</b>
Importe Pendiente	<b>N/A</b>

No. Observación	Año /semestre
<b>06</b>	<b>2020/01</b>
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	<b>Recursos Financieros</b>
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	<b>No aplica</b>

**II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN**





<b>ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA</b>  Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:  <b>Análisis de la información:</b> Correctiva	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	27/10/2020
	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	<b>En proceso de vencimiento</b>
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	<b>No solventada</b>
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	<b>No solventada</b>

JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.

Monto Observado Total	Sin Cuantificar
Monto Aclarado	N/A
Importe Pendiente	N/A

No. Observación	Año /semestre
06	2020/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	No aplica

<b>ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA</b>  Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:  Análisis de la información:  Preventiva	SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	No solventada
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	No solventada

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. Lucia Margarita Murguía Chávez Directora General	Lic. Ana María Trevizo Castillo Administradora		C.P. María Elená Prieto Chacón Gerente de auditoría	C.P.C. María Lourdes García Chavero Socia de auditoría

“En caso de que no presente la documentación e información para solventar la observación en el plazo de 15 días hábiles, o bien, cuando habiéndola 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 con la normativa aplicable.”

**JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.**

Monto Observado Total	Sin Cuantificar
Monto Aclarado	N/A
Importe Pendiente	N/A

No. Observación	Año /semestre
07	2020/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Servicios de traslado y viáticos

**I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA**

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
La comprobación de viáticos considerada en la póliza de diario 14 de marzo, se hizo en un periodo mayor a cinco días posteriores de la fecha del término de la comisión encomendada, lo cual incumple con lo establecido en el artículo 33 del Acuerdo No. 067 de las Normas para el Otorgamiento de Viáticos Locales, Nacionales e Internacionales, así como Pasajes en Comisiones Oficiales.	No aplica
NORMATIVA INCUMPLIDA	ACCIÓN PREVENTIVA
Incumplimiento al Artículo 33 del Acuerdo No. 067 Normas para el Otorgamiento de Viáticos Locales, Nacionales e Internacionales, así como Pasajes en Comisiones Oficiales	Establecer un plazo para el reembolso de los viáticos, a partir de la terminación de la comisión, apegado a la Normatividad aplicable.
RESPONSABLE DE LA IRREGULARIDAD	
Recursos Financieros marzo 2020	

JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.

Monto Observado Total	Sin Cuantificar
Monto Aclarado	N/A
Importe Pendiente	N/A

No. Observación	Año /semestre
<b>07</b>	<b>2020/01</b>
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	<b>Recursos Financieros</b>
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	<b>Servicios de traslado y viáticos</b>

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN





ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	27/10/2020
	<p>Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:</p> <p>Análisis de la información: Correctiva</p>	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:
ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:		<b>No solventada</b>
ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:		<b>No solventada</b>

JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL ESTADO DE CHIHUAHUA  
MXGA HERRERA, GARCÍA-CHAVERO Y CÍA., S.C.

Monto Observado Total	Sin Cuantificar
Monto Aclarado	N/A
Importe Pendiente	N/A

No. Observación	Año /semestre
07	2020/01
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Servicios de traslado y viáticos

ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y/O VALORACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN APORTADA	SEGUNDA FECHA COMPROMISO:		
	Enlistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	
	Análisis de la información: Preventiva		
		ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	No solventada
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	No solventada	

Entidad	Unidad Administrativa Auditada		Responsable de la Auditoría	
	Titular	Titular de la Unidad Administrativa	Nombre del Auditor que determinó la observación	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
		Servidor público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco		
				
	Lic. Lucia Margarita Murguía Chávez Directora General	Lic. Ana María Trevizo Castillo Administradora	C.P. María Elena Prieto Chacón Gerente de auditoría	C.P.C. María Lourdes García Chavero Socia de auditoría

“En caso de que no presente la documentación e información para solventar la observación en el plazo de 15 días hábiles, o bien, cuando habiéndola 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 con la normativa aplicable.”