

**CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1**

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

Monto Observado Total	\$ 1,350,000
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 1,350,000

No. Observación	08	Año /Semestre	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA		Recursos Financieros	
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE		Ayudas sociales/ Proveedores por pagar	

1.- OBSERVACIÓN DETERMINADA		ACCIONES PARA SOLVENTAR	
OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA	ACCIÓN PREVENTIVA
La comprobación de la póliza de diario 12 del 31 de diciembre de 2020 correspondiente a la provisión de ayudas sociales, no contiene la documentación que respalde la justificación del registro.		Cancelar la provisión realizada.	
<b>NORMATIVA INCUMPLIDA</b>		<b>ACCIÓN PREVENTIVA</b>	
Incumplimiento al Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental		No aplica, debido a que es el único caso encontrado en la muestra seleccionada de nuestra revisión.	
<b>RESPONSABLE DE LA IRREGULARIDAD</b>			
Recursos Financieros diciembre 2020			

**CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1**

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

Monto Observado Total	\$ 1,350,000
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 1,350,000

No. Observación	08	Año /semestre	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Ayudas sociales/Proveedores por pagar		

**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:	13/03/2020	
	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento	
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	No solventada	
ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	No solventada		

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

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

Monto Observado Total	\$ 1,350,000
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 1,350,000

No. Observación	08	Año/Semestre	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Ayudas sociales/Proveedores por pagar		

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

Existir con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:

SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	

Análisis de la Información:  
Preventiva

ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	
ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	

Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Responsable de la Auditoría
Titular	Titular de la Unidad Administrativa	Nombre del Auditor que determinó la observación
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. Lucía Margarita Murguía Chávez Directora General	Lic. Ana María Trujano 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."

**CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1**

G:9

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

Monto Observado Total	\$ 70,000
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 70,000

No. Observación	Año /Semestre
9	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Software

**1.- OBSERVACIÓN DETERMINADA**

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
<p>La Entidad adquirió un Software de Contabilidad el cual no cuenta con al menos tres cotizaciones que se hayan obtenido en los treinta días previos al de la adjudicación, y consten en un documento tal como lo señala el Artículo 74 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>	<p>No aplica</p>
<p><b>NORMATIVA INCUMPLIDA</b></p>	<p><b>ACCIÓN PREVENTIVA</b></p>
<p>Incumplimiento al Artículo 74 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>	<p>Revisar el manual del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Junta de Asistencia Social Privada del Estado de Chihuahua, para asegurar que este requisito forme parte de los requerimientos para autorizar las compras.</p>
<p><b>REPOSABLE DE LA IRREGULARIDAD</b></p>	
<p><b>Recursos Financieros diciembre 2020</b></p>	

**CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1**

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

Monto Observado Total	\$ 70,000
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 70,000

No. Observación	9	Año /Semestre	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA		Recursos Financieros	
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE		Software	

**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**

Elistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:

	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	13/03/2020
	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	No solventada
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	No solventada

**Análisis de la información:**  
Correctiva

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

G.9

Monto Observado Total	\$ 70,000
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 70,000

No. Observación	9	Año /Semestre	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA		Recursos Financieros	
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE		Software	

**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:

SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	

Análisis de la información:

Preventiva

ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	
ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	

Entidad	Unidad Administrativa Auditada	Responsable de la Auditoría
Titular	Titular de la Unidad Administrativa	Nombre del Auditor que determinó la observación
Uc: Lucila Margarita Murguía Chávez Directora General	Uc: Ana María Treviño Castillo Administradora	C.P. María Elena Prieto Chacón Gerente de auditoría
	Enviar público designado por el titular de la unidad administrativa, o en su caso dejar en blanco	Nombre del Auditor que revisó y autorizó
		C.P.C. María Lourdes García Chaveiro 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 CIA, S.C.**

**CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1**

G.10

Monto Observado Total	\$ 608,863
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 608,863

No. Observación	10	Año /Semestre	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA		Recursos Financieros	
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE		Compensaciones	

**1.- OBSERVACIÓN DETERMINADA**

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
<p>Los pagos de compensaciones a los trabajadores, no fueron considerados como ingresos gravados para el cálculo de la retención del Impuesto sobre la renta (ISR) por salarios. Además, no fue expedido el XML.</p>	<p>Calcular y enterar el ISR sobre salarios correspondiente a estas prestaciones que están gravadas y expedir los XML correspondientes.</p>
<b>NORMATIVA INCUMPLIDA</b>	<b>ACCIÓN PREVENTIVA</b>
<p>Incumplimientos de las disposiciones fiscales de acuerdo a lo establecido en el artículo 94 y 99 fracción I de la LISR y 166 del Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta (RLISR).</p>	<p>Efectuar el cálculo del ISR a retener mediante una adecuada identificación de los ingresos exentos y gravados y emitir el XML.</p>
<b>RESPONSABLE DE LA IRREGULARIDAD</b>	
<b>Recursos Financieros a diciembre 2020</b>	

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

G.10

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

Monto Observado Total	\$ 608,863
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 608,863

No. Observación	Año /semestre
10	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Compensaciones

II.- HISTORIAL DE SEGUIMIENTO PARA LA SOLVENTACIÓN  
 ACCIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD, ASÍ COMO LA DESCRIPCIÓN Y EL ANALISIS 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:	13/03/2020
	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-CHAVEIRO Y CIA., S.C.**

**CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1**

G.10

Monto Observado Total	\$ 608,863
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 608,863

No. Observación	10	Año /semestre	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA			Recursos Financieros
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE			Compensaciones

**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:

SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	

Análisis de la información:

Preventiva

ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	
ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	

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 Treviño Castillo Administradora		C.P. María Elena Prieto Chacón Gerente de auditoría	C.P.C. María Lourdes García Chaveiro 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.”

**CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1**

G.11

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

Monto Observado Total	\$ 1,585,610
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 1,585,610

No. Observación	11	Año /Semestre	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA		Recursos Financieros	
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE		Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	

**I.- OBSERVACIÓN DETERMINADA**

OBSERVACIÓN Y PROBLEMÁTICA	ACCIONES PARA SOLVENTAR
DESCRIPCIÓN	ACCIÓN CORRECTIVA
<p>La Entidad reconoce en cuentas por cobrar de su contabilidad, Ingresos a cargo de Gobierno del Estado pendientes de recibir. De acuerdo a los criterios de registro general para el tratamiento de los momentos contables de los Ingresos, el Ingreso devengado y recaudado se deben registrar en forma simultánea a la percepción del recurso. Por tal motivo, no debe existir una cuenta por cobrar.</p>	<p>Cancelar el saldo de cuentas por cobrar.</p>
<b>NORMATIVA INCUMPLIDA</b>	<b>ACCIÓN PREVENTIVA</b>
<p>Incumplimiento a los Criterios de registro general para el tratamiento de los momentos contables de los Ingresos devengado y recaudado establecidos en las Normas y Metodología para la Determinación de los Sí la Entidad desea llevar un control de los saldos pendientes de cobro, el Consejo Nacional de Momentos Contables de los Ingresos Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009 reformado en el DOF el 27 de septiembre de 2018.</p>	
<b>RESPONSABLE DE LA IRREGULARIDAD</b>	
Recursos Financieros noviembre- diciembre 2020	

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

G.11

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

Monto Observado Total	\$ 1,585,610
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 1,585,610

No. Observación	11	Año/semestre	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA	Recursos Financieros		
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo		

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

Elistar con descripción detallada la documentación entregada para solventar por la entidad o dependencia:

	PRIMERA FECHA COMPROMISO:	13/03/2020
	ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	En proceso de vencimiento
	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA: No solventada	
ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA: No solventada		

Análisis de la Información:  
 Correctiva

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

CÉDULA DE OBSERVACIONES Y DE SEGUIMIENTO A05-1

G.11

Monto Observado Total	\$ 1,585,610
Monto Aclarado	0
Importe Pendiente	\$ 1,585,610

No. Observación	11	Año/Semestre	2020/02
UNIDAD ADMINISTRATIVA AUDITADA		Recursos Financieros	
NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE		Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	

**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:

SEGUNDA FECHA COMPROMISO:	
ESTATUS DE LA FECHA COMPROMISO:	

Análisis de la información:

Preventiva

ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN CORRECTIVA:	
ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN PREVENTIVA:	

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