

**San Juan del Río, Querétaro a 20 de enero de 2023**

**Al H. Consejo Directivo de la  
Universidad Tecnológica de San Juan del Río**

En relación con nuestro examen a los Estados Financieros de la Universidad Tecnológica de San Juan del Río, al 31 de diciembre de 2022 y por los cuales presentamos la opinión en informes por separado; en cumplimiento a los términos de referencia, presentamos lo siguiente:

1. Reporte de hallazgos y recomendaciones.
2. Un informe del seguimiento a las salvedades y hallazgos de ejercicios anteriores.

A continuación, y para un mejor entendimiento, presentamos un cuadro resumen de las observaciones y sugerencias:

<b>Concepto</b>	<b>Observaciones 2022</b>	<b>Observaciones ejercicios anteriores</b>
Hallazgos citados en actas de seguimiento 2022	0	0
Atendidas durante la Auditoria 2022	0	0
Observaciones en proceso de atención	1	0

Agradeciendo todas las atenciones y facilidades brindadas para el cumplimiento de los trabajos, quedo a sus órdenes.

Atte.

**C.P.C. Gilberto Omar Zapata Denis**  
**Socio director**

**REPORTE DE HALLAZGOS**

DE-01

No.

Nombre del ente público	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN JUAN DEL RIO		
Ejercicio de revisión	<input type="text" value="2022"/>		
Despacho de Auditores Externos	ZAPATA DENIS CONTADORES PUBLICOS, SCP		
Área o Unidad	ADMINISTRACION Y FINANZAS		
Tipo de hallazgo	Económico	<input checked="" type="checkbox"/>	Control Interno

Rubro afectado   
 Cuenta afectada

**Descripción del hallazgo**

Al cierre del ejercicio 2022, la Universidad no registra el monto de las depreciaciones de los activos fijos en uso y que fueron adquiridos en el ejercicio 2013 y anteriores, en apego al acuerdo numero 2 del Acta CACQRO/002/2021 de fecha 07 de diciembre de 2021, emitido por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro.

**Clasificación del hallazgo**

Bajo riesgo  Mediano riesgo  Alto riesgo

**Hallazgo recurrente**

Si  No   
 Ejercicio de origen

**Hallazgo atendido**

Si  No   
 Fecha de solventación

**Montos y cantidades (cifras en pesos)**

Universo	Muestra	Observado
<input type="text" value="\$57,299,833.40"/>	<input type="text" value="\$1.00"/>	En relación a la Muestra <input type="text" value="\$1.00"/>
	<input type="text" value="5729983340%"/>	En relación al Universo <input type="text" value="\$1.00"/>
		<input type="text" value="0%"/>

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido**

Acuerdo Numero 2, del Acta de la Tercera Sesión del Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro, Acta CACQRO/002/2021 de fecha 27 de diciembre de 2021. El cual cita lo siguiente: Los Entes Públicos que hayan adquirido bienes muebles e intangibles y bienes inmuebles con anterioridad al 2013, que hubieren optado por no depreciarlos y que actualmente sigan registrados en el Activo por ser útil para el Ente Público, deben reconocer la depreciación correspondiente desde su fecha de adquisición. Los Entes Públicos deberán realizar dicho reconocimiento a mas tardar el 31/12/2022.

**Efectos**

No tener al cierre del ejercicio 2022 el importe de las depreciaciones por los activos adquiridos antes del ejercicio 2013 y anteriores y que actualmente esten siendo utiles y registrados en el Activo de la Entidad, se cae en incumplimiento al acuerdo emitido por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Querétaro.




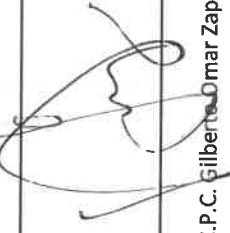
**Recomendaciones**

**Correctivas**

Identificar y clasificar los activos registrados en los libros y los cuales están aún en funcionamiento y en base a su vida útil, para el calculo y reconocimiento de su depreciación acumulada al mes de diciembre de 2022

**Preventivas**

N/A

 <b>M. en A.P. Fernando Filemon Ferrusca Ortiz</b> <b>Rector de la Universidad</b>	 <b>C. Pny Wendy América Maldonado Morales</b> <b>Encargada del Despacho de la Dirección de Admon y Finanzas</b>	 <b>C.P.C. Alejandro Eligio Orilla Moguel</b> <b>Gerente de Firma de Auditores</b>	 <b>C.P.C. Gilberto Omar Zapata Denis</b> <b>Socio de Firma de Auditores</b>
---	---	---	---

Fecha de firma: 13/01/2023

**Nota:** En caso de que la entidad desee realizar una aclaración sobre el hallazgo, se deberá adjuntar en una sola hoja por separado.