

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACION	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO																				
<p><b>CUENTAS DE BALANCE</b></p> <p><b>BANCOS</b></p> <p><b>CUENTA CONTABLE 1-1101-00-000</b></p> <p>Al 31 de Diciembre de 2015, esta cuenta presenta un saldo en libros por la cantidad de <b>\$88,367,923.76</b>.</p> <p>Se procedió a revisar las 35 conciliaciones bancarias del Organismo que son la totalidad. Por otra parte, se analizaron las partidas de las mismas cotejándose con estados de cuenta y registros contables y se analizaron las partidas en conciliación desde el punto de vista de su origen y antigüedad. El importe revisado en el periodo fue por el total, <b>ver anexo 1</b>.</p>	<p><b>100%</b></p> <p>De las conciliaciones bancarias del mes revisado</p>	<p><b>UTCJ-2015-12-01</b></p> <p>Se detectaron en las conciliaciones bancarias de las cuentas del banco HSBC con números 4013444542, 4014288161 y 4022609119 cheques en tránsito con antigüedad mayor a 120 días por los montos \$22,450.88, \$18,497.74 y \$9,958.00 sucesivamente, se solicita la cancelación de dichos cheques, cuyo detalle se muestra en el <b>anexo 2</b> de este informe.</p> <p><b>UTCJ-2015-12-02</b></p> <p>Se ubicaron 8 cuentas bancarias con saldos mínimos y pocos movimientos en los últimos 90 días del ejercicio, el detalle se muestra:</p> <table border="1" data-bbox="1063 693 1356 997"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4042457028</td> <td>10.57</td> </tr> <tr> <td>4043858117</td> <td>0.01</td> </tr> <tr> <td>4043858364</td> <td>0.01</td> </tr> <tr> <td>65503379172</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>65504002037</td> <td>55.01</td> </tr> <tr> <td>65504048862</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>65504723249</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>65504953793</td> <td>1.88</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>67.48</b></td> </tr> </tbody> </table>	Cuenta	Importe	4042457028	10.57	4043858117	0.01	4043858364	0.01	65503379172	0.00	65504002037	55.01	65504048862	0.00	65504723249	0.00	65504953793	1.88		<b>67.48</b>	<p>Se solicita la cancelación de los cheques por la antigüedad que presentan.</p> <p>Se solicita cancelar las cuentas con saldos en cero y mínimos.</p>	<p>Mes posterior a la recepción del presente informe.</p> <p>Mes posterior a la recepción del presente informe.</p>
Cuenta	Importe																							
4042457028	10.57																							
4043858117	0.01																							
4043858364	0.01																							
65503379172	0.00																							
65504002037	55.01																							
65504048862	0.00																							
65504723249	0.00																							
65504953793	1.88																							
	<b>67.48</b>																							

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><b>ACREEDORES DIVERSOS</b> <b>CUENTA CONTABLE 2-2102-01-000</b></p> <p>Esta cuenta contable al 31 de Diciembre de 2015 cerró con un saldo por \$49,136,176.34 el detalle del saldo referido se encuentra en la cédula concentradora que se acompaña al presente informe y que se identifica como anexo 3.</p>	<p>100% de la integración del saldo de esta cuenta al cierre del periodo.</p>	<p><b>UTCJ-2015-12-03</b></p> <p>En el saldo de la cuenta de Acreedores Diversos se detectaron saldos individuales con una antigüedad de más de 90 días por \$44,016,266.32, a más de 60 días por \$2,319,955.96 y a 30 días por \$2,799,954.06.</p>	<p>Realizar el análisis necesario de la antigüedad de los saldos individuales observados en la cuenta de Acreedores Diversos y llevar acabo las acciones necesarias para la depuración de dichas cuentas.</p>	<p>Mes inmediato posterior a la recepción del presente informe.</p>
<p><b>CUENTAS DE RESULTADOS</b></p> <p><b>EGRESOS</b></p> <p><b>SERVICIOS DE CONDUCCION DE SEÑALES ANALOGAS Y DIGITALES</b> <b>CUENTA CONTABLE 5-3109-04-000</b></p> <p>Al 31 de Diciembre de 2015 esta cuenta de Gasto presenta un saldo acumulado de \$443,550.00, contabilizándose cargos en el mes por la cantidad de \$67,280.00</p> <p>Se revisó la totalidad de los cargos del mes, analizando las póliza y la comprobación correspondiente, relativa al servicio de internet en las instalaciones de la Universidad, así como el contrato respectivo. Ver anexo 4 del presente informe.</p>	<p>100% De la integración del saldo de esta cuenta al cierre del periodo</p>	<p>No se detectaron observaciones de auditoría en la revisión a esta cuenta que comentar.</p>	<p>NA</p>	<p>NA.</p>

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><b>ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES ADMON. CUENTA CONTABLE 5-3201-04-0000</b></p> <p>Al 31 de Diciembre de 2015 esta cuenta de Gasto presenta un saldo acumulado de \$269,514.00, contabilizándose cargos en el mes por la misma cantidad.</p> <p>Se revisó la totalidad de los cargos del mes, analizando las póliza y la comprobación correspondiente, relativa al servicio del arrendamiento del Centro de Convenciones Cibebes en las instalaciones de la Universidad, así como el contrato respectivo.</p>	<p>100%</p> <p>De la integración del saldo de esta cuenta al cierre del período</p>	<p><b>UTCJ-2015-12-04</b></p> <p>Del análisis efectuado a la cuenta No. 5-3201-04-0000 denominada Arrendamiento de Edificios y Locales Admón., se conoció que la póliza de diario No. 55 de fecha 31 de diciembre de 2015 carece de la documentación comprobatoria que justifique el gasto realizado. Desapego al artículo 51 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, el cual menciona que los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, mismos que deberán reunir los requisitos legales aplicables asociados a los momentos contables del egreso. Se entiende por justificantes aquellas disposiciones y documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la</p>	<p>Exhibir copia fotostática de la documentación que respalde la erogación de dicho gasto.</p>	<p>Mes inmediato posterior a la recepción del presente informe.</p>

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
		<p>entrega de las sumas de dinero correspondientes; y artículo 109 el cual menciona que la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, como se detalla en el <b>anexo 5</b>.</p> <p><b>UTCJ-2015-12-05</b> Del análisis efectuado a la cuenta No. 5-3201-04-0000 denominada Arrendamiento de Edificios y Locales Admón., se conoció que la póliza de diario No. 55 de fecha 31 de diciembre de 2015 carece del Contrato de la prestación del Servicio, como se detalla en el <b>anexo 5</b>.</p>	<p>Exhibir copia fotostática del Contrato de Prestación de Servicio e implementar las medidas de control interno a efecto de contar con los Contratos de prestación de Servicios.</p>	<p>Mes inmediato posterior a la recepción del presente informe.</p>

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><b>ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO CUENTA CONTABLE 5-3210-01-000</b></p> <p>Al 31 de Diciembre de 2015 esta cuenta de Gasto presenta un <b>saldo</b> acumulado de <b>\$157,942.62</b>, contabilizándose <b>cargos</b> en el mes por la cantidad de \$77,930.95.</p> <p>Se revisó la cantidad de \$60,088.00 de los cargos del mes, analizando las pólizas y la comprobación correspondiente, relativa al servicio de renta de audio. Ver <b>anexo 6</b> del presente informe.</p>	<p><b>100%</b></p> <p>De la integración del saldo de esta cuenta al cierre del periodo</p>	<p><b>UTCJ-2015-12-06</b></p> <p>Del análisis efectuado a la cuenta No. 5-3210-01-0000 denominada Arrendamiento de Mobiliario Docencia, se conoció que la póliza de diario No. 18 de fecha 02 de diciembre de 2015 carece del Contrato de la prestación del Servicio, como se detalla en el <b>anexo 6</b>.</p>	<p>Exhibir copia fotostática del Contrato de Prestación de Servicio e implementar las medidas de control interno a efecto de contar con los Contratos de prestación de Servicios.</p>	<p>Mes inmediato posterior a la recepción del presente informe.</p>
		<p><b>UTCJ-2015-12-07</b></p> <p>Del análisis efectuado a la cuenta No. 5-3210-01-0000 denominada Arrendamiento de Mobiliario, se conoció que la póliza de diario No. 57 de fecha 03 de diciembre de 2015 carece del Contrato de la prestación del Servicio de la renta de equipo de copiado administración plan 8,500, como se detalla en el <b>anexo 6</b>.</p>	<p>Exhibir copia fotostática del Contrato de Prestación de Servicio e implementar las medidas de control interno a efecto de contar con los Contratos de prestación de Servicios.</p>	<p>Mes inmediato posterior a la recepción del presente informe.</p>

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
		<p><b>UTCJ-2015-12-08</b></p> <p>Del análisis efectuado a la cuenta No. 5-3210-01-0000 denominada Arrendamiento de Mobiliario, se conoció que la póliza de diario No. 57 de fecha 03 de diciembre de 2015 carece del Contrato de la prestación del Servicio de la renta del equipo de copiado administración plan 5,000, como se detalla en el <b>anexo 7.</b></p>	<p>Exhibir fotocopia del Contrato de Prestación de Servicio e implementar las medidas de control interno a efecto de contar con los Contratos de prestación de Servicios.</p>	<p>Mes inmediato posterior a la recepción del presente informe.</p>
		<p><b>UTCJ-2015-12-09</b></p> <p>Del análisis efectuado a la cuenta No. 5-3210-01-0000 denominada Arrendamiento de Mobiliario, se conoció que la póliza de diario No. 57 de fecha 03 de diciembre de 2015 carece del Contrato de la prestación del Servicio de copiado mes dic 2015 de finanzas, cajas y biblioteca, como se detalla en el <b>anexo 7.</b></p>	<p>Exhibir fotocopia del Contrato de Prestación de Servicio e implementar las medidas de control interno a efecto de contar con los Contratos de prestación de Servicios.</p>	<p>Mes inmediato posterior a la recepción del presente informe.</p>

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
		<p><b>UTCJ-2015-12-10</b></p> <p>Del análisis efectuado a la cuenta No. 5-3210-01-0000 denominada Arrendamiento de Mobiliario, se conoció que la póliza de diario No. 157 de fecha 08 de diciembre de 2015 se conoció que la póliza de aplicación contable no se encuentra en el archivo contable gubernamental por un importe de \$20,878.84, como se detalla en el <b>anexo 7</b>.</p> <p>Desapego al artículo <b>109</b> de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, el cual menciona que las contabilizaciones de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.</p>	<p>Exhibir la documentación de aplicación contable y establecer los mecanismos de control interno que permitan asegurar la salvaguarda de la información financiera y documental y sujetarse a lo establecido en el artículo 74 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p>	<p>Mes inmediato posterior a la recepción del presente informe.</p>

## REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><b>ASESORIAS ASOCIADAS A CONV. TRATADOS O ACUERDOS</b>  <b>CUENTA CONTABLE 5-3301-00-000</b></p> <p>Esta cuenta de gasto muestra al <b>31 de Diciembre de 2015</b> un <b>saldo acumulado</b> por <b>\$2,933,658.59</b>; se registraron <b>movimientos de cargo</b> en el mes por un total de <b>\$1,455,440.06</b>. Ver anexo 8.</p> <p>Se revisó la documentación comprobatoria que soporta los movimientos que la conforman y su correcta aplicación contable, verificando que dicha documentación cumpla con los requisitos normativos aplicables.</p>	<p><b>83%</b>  De la integración del saldo de esta cuenta al cierre del periodo.</p>	<p>No se detectaron observaciones de auditoría en la revisión a esta cuenta que comentar.</p>	<p>NA</p>	<p>NA</p>
<p><b>SERVICIOS PARA CAPACITACION A SERVIDORES PUBLICOS</b>  <b>CUENTA CONTABLE 5-3305-00-000</b></p> <p>Esta cuenta de gasto muestra al <b>31 de Diciembre de 2015</b> un <b>saldo acumulado</b> por <b>\$276,092.00</b>; se registraron <b>movimientos de cargo</b> en el mes por un total de <b>\$199,452.00</b>. Ver anexo 9.</p> <p>Se revisó la documentación comprobatoria que soporta los movimientos que la conforman y su correcta aplicación contable, verificando que dicha documentación cumpla con los requisitos normativos aplicables.</p>	<p><b>93%</b>  De la integración del saldo de esta cuenta al cierre del periodo.</p>	<p><b>UTCJ-2015-12-11</b>  Al revisar las facturas que integran el porcentaje revisado del saldo, se encontró que la factura con los últimos 6 dígitos de folio fiscal número 49C7C3 a nombre de Raquel Guzmán Vaidez por un monto de \$2,900.00 se encuentra cancelada a la fecha de revisión de este informe.</p>	<p>Realizar la revisión correspondiente y exhibir la factura vigente.</p>	<p>Mes inmediato posterior a la recepción del presente informe.</p>

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><b>SERVICIOS DE VIGILANCIA CUENTA CONTABLE 5-3411-00-000</b></p> <p>Esta cuenta de gasto muestra al <b>31 de Diciembre de 2015</b> un <b>saldo acumulado por \$705,987.74</b>; se registraron <b>movimientos de cargo</b> en el mes por un total de <b>\$255,702.68. Ver anexo 10.</b></p> <p>Se revisó la documentación comprobatoria que soporta los movimientos que la conforman y su correcta aplicación contable, verificando que dicha documentación cumpla con los requisitos normativos aplicables.</p>	<p><b>100%</b> De la integración del saldo de esta cuenta al cierre del periodo</p>	<p>No se detectaron observaciones de auditoría en la revisión a esta cuenta que comentar.</p>	<p>NA</p>	<p>NA</p>
<p><b>MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE INMUEBLES CUENTA CONTABLE 5-3504-00-000</b></p> <p>Esta cuenta de gasto muestra al <b>31 de Diciembre de 2015</b> un <b>saldo acumulado por \$597,588.13</b>; se registraron <b>movimientos de cargo</b> en el mes por un total de <b>\$258,713.68. Ver anexo 11.</b></p> <p>Se revisó la documentación comprobatoria que soporta los movimientos que la conforman y su correcta aplicación contable, verificando que dicha documentación cumpla con los requisitos normativos aplicables.</p>	<p><b>34%</b> De la integración del saldo de esta cuenta al cierre del periodo</p>	<p><b>UTCJ-2015-12-12</b> Se revisaron, dentro del porcentaje muestreado, las pólizas contables de Diario con números 619, 620, 634 y 637 con fecha del 31 de Diciembre de 2015 por los montos \$100,166.00, \$75,170.75, \$5,772.61 y \$ 21,796.67 respectivamente en las que se detectó que no cuentan con la documentación que justifiquen los movimientos de reclasificación motivo de la realización de dichas pólizas.</p>	<p>Exhibir los documentos que acrediten la reclasificación contable de dichas pólizas.</p>	<p>los Mes posterior a la recepción del presente informe.</p>

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><b>SERVS DE LAVANDERIA, LIMPIEZA HIGIENE Y FUMIGACION CUENTA CONTABLE 5-3505-00-000</b></p> <p>Esta cuenta de gasto muestra al <b>31 de Diciembre de 2015</b> un <b>saldo acumulado por \$829,105.69</b>; se registraron <b>movimientos de cargo</b> en el mes por un total de <b>\$504,712.73. Ver anexo 12.</b></p> <p>Se revisó la documentación comprobatoria que soporta los movimientos que la conforman y su correcta aplicación contable, verificando que dicha documentación cumpla con los requisitos normativos aplicables.</p>	<p>76%</p> <p>De la integración del saldo de esta cuenta al cierre del periodo</p>	<p><b>UTCJ-2015-12-13</b></p> <p>Se revisó, dentro de la muestra de auditoría, la póliza contable de Diario 634 del mes de Diciembre de 2015 por un monto de \$ 62,065.20 en la que se detectó que no cuenta con la documentación necesaria que amparan los movimientos de reclasificación motivo de la realización de dicha póliza.</p>	<p>Exhibir la documentación que acredite la reclasificación contable de esta póliza.</p>	<p>Mes inmediato posterior a la recepción del presente informe.</p>