

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO																																																															
<p>Bancos Cuenta Contable 1-1101-00-000</p> <p>Esta cuenta de mayor presenta un saldo de acuerdo al Estado de Posición Financiera al 30 de noviembre de 2015 por \$107,608,842.99.</p> <p>La Universidad exhibió la totalidad de las conciliaciones bancarias mensuales, cuyos saldos conciliados al 30 de noviembre de 2015, suman un total de \$107,608,842.99, importe que aparece en el total de esta cuenta de mayor a la fecha de corte referenciada.</p> <p>Se revisaron las 35 conciliaciones bancarias, 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.</p> <p>Ver Anexo 1 del presente Informe.</p>	<p>100% De las conciliaciones bancarias del mes revisado</p>	<p>UTCJ-2015-11-01</p> <p>En la revisión de las conciliaciones bancaria se observaron cheques en tránsito no cobrados que muestran una antigüedad mayor a 90 días:</p> <p>Cuenta 4014288161</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Cheque</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>27/06/2014</td> <td>306710</td> <td>\$3.74</td> </tr> <tr> <td>16/02/2015</td> <td>9531</td> <td>550.00</td> </tr> <tr> <td>16/02/2015</td> <td>9532</td> <td>1,400.00</td> </tr> <tr> <td>19/02/2015</td> <td>9547</td> <td>400.00</td> </tr> <tr> <td>19/02/2015</td> <td>9549</td> <td>1,750.00</td> </tr> <tr> <td>16/06/2015</td> <td>9670</td> <td>800.00</td> </tr> <tr> <td>16/06/2015</td> <td>9675</td> <td>300.00</td> </tr> <tr> <td>16/06/2015</td> <td>9679</td> <td>500.00</td> </tr> <tr> <td>16/06/2015</td> <td>9683</td> <td>200.00</td> </tr> <tr> <td>05/08/2015</td> <td>9723</td> <td>10,094.00</td> </tr> <tr> <td>28/08/2015</td> <td>9740</td> <td>1,250.00</td> </tr> <tr> <td>28/08/2015</td> <td>9741</td> <td>1,250.00</td> </tr> <tr> <td>25/06/2015</td> <td>2901</td> <td>1,129.10</td> </tr> <tr> <td>29/07/2015</td> <td>2954</td> <td>1,000.00</td> </tr> <tr> <td>18/08/2015</td> <td>2991</td> <td>1,129.10</td> </tr> <tr> <td>18/08/2015</td> <td>2993</td> <td>806.67</td> </tr> <tr> <td>18/08/2015</td> <td>2995</td> <td>1,350.00</td> </tr> <tr> <td>18/08/2015</td> <td>3005</td> <td>1,984.61</td> </tr> <tr> <td>26/08/2015</td> <td>3010</td> <td>564.55</td> </tr> <tr> <td>28/08/2015</td> <td>3030</td> <td>432.34</td> </tr> </tbody> </table>	Fecha	Cheque	Importe	27/06/2014	306710	\$3.74	16/02/2015	9531	550.00	16/02/2015	9532	1,400.00	19/02/2015	9547	400.00	19/02/2015	9549	1,750.00	16/06/2015	9670	800.00	16/06/2015	9675	300.00	16/06/2015	9679	500.00	16/06/2015	9683	200.00	05/08/2015	9723	10,094.00	28/08/2015	9740	1,250.00	28/08/2015	9741	1,250.00	25/06/2015	2901	1,129.10	29/07/2015	2954	1,000.00	18/08/2015	2991	1,129.10	18/08/2015	2993	806.67	18/08/2015	2995	1,350.00	18/08/2015	3005	1,984.61	26/08/2015	3010	564.55	28/08/2015	3030	432.34	<p>Se sugiere, a efecto de presentar conciliaciones bancarias depuradas, cancelar los cheques en tránsito no cobrados que muestren una antigüedad mayor a 90 días; considerando que si el beneficiario de los mismos se presenta a hacer el cobro después de esta fecha, y no ha prescrito la acción de cobro, pueden ser expedidos de nueva cuenta.</p>	<p>A la brevedad posible.</p>
Fecha	Cheque	Importe																																																																	
27/06/2014	306710	\$3.74																																																																	
16/02/2015	9531	550.00																																																																	
16/02/2015	9532	1,400.00																																																																	
19/02/2015	9547	400.00																																																																	
19/02/2015	9549	1,750.00																																																																	
16/06/2015	9670	800.00																																																																	
16/06/2015	9675	300.00																																																																	
16/06/2015	9679	500.00																																																																	
16/06/2015	9683	200.00																																																																	
05/08/2015	9723	10,094.00																																																																	
28/08/2015	9740	1,250.00																																																																	
28/08/2015	9741	1,250.00																																																																	
25/06/2015	2901	1,129.10																																																																	
29/07/2015	2954	1,000.00																																																																	
18/08/2015	2991	1,129.10																																																																	
18/08/2015	2993	806.67																																																																	
18/08/2015	2995	1,350.00																																																																	
18/08/2015	3005	1,984.61																																																																	
26/08/2015	3010	564.55																																																																	
28/08/2015	3030	432.34																																																																	

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO																																																									
		<p>Cuenta 401344542</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Cheque</th> <th>importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>20/08/2015</td> <td>9037</td> <td>\$4,545.88</td> </tr> <tr> <td>20/08/2015</td> <td>9038</td> <td>7,860.10</td> </tr> <tr> <td>20/08/2015</td> <td>9039</td> <td>7,061.50</td> </tr> <tr> <td>20/08/2015</td> <td>9040</td> <td>2,983.40</td> </tr> </tbody> </table> <p>Cuenta 4022609119</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Cheque</th> <th>importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>30/01/2015</td> <td>2565</td> <td>300.00</td> </tr> <tr> <td>06/03/2015</td> <td>2640</td> <td>2,250.00</td> </tr> <tr> <td>21/04/2015</td> <td>2735</td> <td>431.69</td> </tr> <tr> <td>15/06/2015</td> <td>2842</td> <td>564.55</td> </tr> <tr> <td>17/06/2015</td> <td>2873</td> <td>1,425.00</td> </tr> <tr> <td>25/06/2015</td> <td>2901</td> <td>1,129.10</td> </tr> <tr> <td>29/07/2015</td> <td>2954</td> <td>1,000.00</td> </tr> <tr> <td>18/08/2015</td> <td>2991</td> <td>1,129.10</td> </tr> <tr> <td>18/08/2015</td> <td>2993</td> <td>806.67</td> </tr> <tr> <td>18/08/2015</td> <td>2995</td> <td>1,350.00</td> </tr> <tr> <td>18/08/2015</td> <td>3005</td> <td>1,984.61</td> </tr> <tr> <td>26/08/2015</td> <td>3010</td> <td>564.55</td> </tr> <tr> <td>28/08/2015</td> <td>3030</td> <td>432.34</td> </tr> </tbody> </table> <p>.....</p>	Fecha	Cheque	importe	20/08/2015	9037	\$4,545.88	20/08/2015	9038	7,860.10	20/08/2015	9039	7,061.50	20/08/2015	9040	2,983.40	Fecha	Cheque	importe	30/01/2015	2565	300.00	06/03/2015	2640	2,250.00	21/04/2015	2735	431.69	15/06/2015	2842	564.55	17/06/2015	2873	1,425.00	25/06/2015	2901	1,129.10	29/07/2015	2954	1,000.00	18/08/2015	2991	1,129.10	18/08/2015	2993	806.67	18/08/2015	2995	1,350.00	18/08/2015	3005	1,984.61	26/08/2015	3010	564.55	28/08/2015	3030	432.34		
Fecha	Cheque	importe																																																											
20/08/2015	9037	\$4,545.88																																																											
20/08/2015	9038	7,860.10																																																											
20/08/2015	9039	7,061.50																																																											
20/08/2015	9040	2,983.40																																																											
Fecha	Cheque	importe																																																											
30/01/2015	2565	300.00																																																											
06/03/2015	2640	2,250.00																																																											
21/04/2015	2735	431.69																																																											
15/06/2015	2842	564.55																																																											
17/06/2015	2873	1,425.00																																																											
25/06/2015	2901	1,129.10																																																											
29/07/2015	2954	1,000.00																																																											
18/08/2015	2991	1,129.10																																																											
18/08/2015	2993	806.67																																																											
18/08/2015	2995	1,350.00																																																											
18/08/2015	3005	1,984.61																																																											
26/08/2015	3010	564.55																																																											
28/08/2015	3030	432.34																																																											

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
		<p>De acuerdo a lo establecido en el artículo 181 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito los cheques deberán presentarse para su pago: primero, dentro de los quince días naturales que sigan al de su fecha, si fueren pagaderos en el mismo lugar de su expedición; segundo, dentro de un mes, si fueren expedidos y pagaderos en diversos lugares del territorio nacional; tercero, dentro de tres meses, si fueren expedidos en el extranjero y pagaderos en el territorio nacional y por último, dentro de tres meses, si fueren expedidos en territorio nacional para ser pagaderos en el extranjero, siempre que no fijen otro plazo las leyes del lugar de presentación. Por otra parte el artículo 192 de la mencionada Ley establece que tratándose de los cheques en general las acciones prescriben en seis meses contados: I.- Desde que concluye el plazo de presentación, las del último tenedor del documento; y II.- Desde el día siguiente a aquel en que paguen el cheque, las de los endosantes y las de los avalistas.</p>		

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO												
<p>Anticipo a Proveedores Cuenta Contable 1-1103-01-000</p> <p>Esta cuenta de mayor presenta un saldo de acuerdo al Estado de Posición Financiera al 30 de noviembre de 2015 por \$2,098,930.16</p> <p>Se efectuó integración del saldo y mediante el procedimiento de hechos posteriores, se verificó que las partidas más significativas fueran concretadas y mandadas a resultados a más tardar el 31 de diciembre de 2015.</p> <p>Ver Anexo 2 del presente Informe.</p>	<p>58%</p> <p>Movimientos de cargo y crédito en el mes revisado.</p>	<p>UTCJ-2015-11-02</p> <p>De la revisión a la cuenta de Anticipo a Proveedores, se observó que los siguientes anticipos, se tenían registrados como tales antes del 1 de octubre de 2015 y al 31 de diciembre de 2015, aún se siguen arrastrando esos saldos:</p> <table border="1" data-bbox="763 651 998 1029"> <thead> <tr> <th>No. Cuenta</th> <th>Anticipo a Proveedores</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1-1103-01-042</td> <td>Centro de Convenciones Cibelez, SA de CV</td> <td>\$115,506.00</td> </tr> <tr> <td>1-1103-01-541</td> <td>Neo Metex</td> <td>\$82,702.12</td> </tr> <tr> <td>1-1103-01-018</td> <td>SIASA del Norte, SA de CV</td> <td>\$71,134.10</td> </tr> </tbody> </table>	No. Cuenta	Anticipo a Proveedores	Importe	1-1103-01-042	Centro de Convenciones Cibelez, SA de CV	\$115,506.00	1-1103-01-541	Neo Metex	\$82,702.12	1-1103-01-018	SIASA del Norte, SA de CV	\$71,134.10	<p>Se recomienda concretar la operación o depurar dichos saldos, los cuales al 31 de diciembre de 2015, ya tienen una antigüedad mayor a 90 días.</p>	<p>A la brevedad posible.</p>
No. Cuenta	Anticipo a Proveedores	Importe														
1-1103-01-042	Centro de Convenciones Cibelez, SA de CV	\$115,506.00														
1-1103-01-541	Neo Metex	\$82,702.12														
1-1103-01-018	SIASA del Norte, SA de CV	\$71,134.10														

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACIÓN	RECOMENDACION	FECHA COMPROMISO
<p>IMPUESTOS POR PAGAR Cuenta Contable 2-2103-00-000</p> <p>Esta cuenta de mayor presenta un saldo de acuerdo al Estado de Posición Financiera al 30 de noviembre de 2015 por \$4,427,726.60.</p> <p>Se verificaron las pólizas de registro contable donde se registraron los pagos de las retenciones de impuestos federales, así como los pagos respectivos del ISSSTE, así como las pólizas donde se provisionaron dichos impuestos correspondientes al mes revisado.</p> <p>Ver Anexo 3, 4, 5, y 6 del presente Informe.</p>	<p>100% Movimientos de cargo y crédito en el mes revisado.</p>	<p>Sin observaciones de Auditoría que hacer contar.</p>	<p>N/A</p>	<p>N/A</p>

REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACION ACTUAL	ALCANCE	OBSERVACION	RECOMENDACION	FECHA COMPROMISO
<p>Materiales y Suministros Cuenta Contable 5-2000-00-000</p> <p>Dentro del Estado de Resultados se encuentra la cuenta de gastos denominada "Materiales y Suministros", con un saldo acumulado al 30 de noviembre de 2015, de \$2,855,507.67 y un ejercido en el mes de \$461,413.27.</p> <p>Se revisaron las pólizas donde se registró el gasto verificando el soporte documental.</p> <p>Ver Anexos 7 del presente informe.</p>	<p>49% Movimientos de cargo en el mes revisado.</p>	<p>Sin Observaciones de Auditoría que hacer constar.</p>	<p>N/A</p>	<p>N/A</p>