

III. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

Al 28 de Febrero del 2018, la cuenta de Gastos número 5-2941-04-000 denominada **REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO COMPUTO Y TIC ADMINISTRACIÓN** presenta un saldo en libros por un importe de \$123,160.80.

CÉDULA ANALÍTICA DE MATERIALES Y SUMINISTROS													
COMISARIO:		ALVARO HERNANDEZ CARRILLO					FECHA DE ELABORACION						
ENTIDAD:		UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CALATEPEC					23/02/2018						
PERIODO REVISADO:		HASTA FEBRERO DE 2018											
CUENTA:		5-2941-04-000 Refacc. y Accesorios Menores de equipo y TIC Administr.											
Fecha de Póliza	Número de Póliza	Número de Cheque	Concepto del Gasto	Importe del Gasto	Total del Gasto	Nombre del Proveedor	RFC	Orden de Compra	Número de Contrato	Him. Factura	Fecha de Factura	Recepción de Mercancía Nombre del Empleado	Núm. Obser.
06/02/2018	007	TE	FRASCO Disco Duro Dell	15,660.00	15,660.00	SOLUCIONES GSC S.A. DE C.V.	SENDORUBA	001	NA	A3760	30/01/18	Solo Ser. Materiales	
TOTAL				\$15,660.00	\$15,660.00								
Datos Informativos:													
Saldo Inicial:		\$5,370.00											
Movimientos del Mes:		\$9,740.00											
Importe Revisado:		\$6,550.00											
Alcance:		22%											
Saldo Acumulado:		\$123,160.80											

PROBLEMÁTICA

01-02/2018

De la revisión a la cuenta contable número 5-2941-04-000 denominada **REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO COMPUTO Y TIC ADMINISTRACIÓN**, se observa que se registra como gasto la factura del proveedor Soluciones GSC S.A. de C.V. con fecha 30 de Enero de 2018 y Folio A3760 por un importe de \$15,660.00 por concepto de Disco Duro Dell debiendo ser Activo No Circulante Bienes Muebles, ya que por el monto no se considera como un gasto menor.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Realizar los ajustes necesarios para registrar a la cuenta de Activo No Circulante Bienes Muebles el importe de \$15,660.00 clasificado en la cuenta de refacciones y accesorios menores de equipo cómputo y tic administración..

Preventiva:

Implementar las medidas de Control Interno necesarias para llevar a cabo la verificación de los registros contables de la Universidad y que no incurran en errores contables que afecten a futuro la información financiera del organismo.

SITUACIÓN ACTUAL

Al 28 de Febrero del 2018, la cuenta de Gastos número 5-3341-04-000 denominada SERVICIOS DE CAPACITACIÓN (ADMINISTRACIÓN) presenta un saldo en libros por un importe de \$696,000.00.

CÉDULA ANALÍTICA DE SERVICIOS GENERALES										
COMISARIO:		C.P. ALEJANDRO HERNÁNDEZ CARRILLO					FECHA DE ELABORACIÓN:			
ENTIDAD:		UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUÁREZ					25/10/2018			
PERÍODO REVISADO:		1 AL 28 DE FEBRERO DE 2018								
CUENTA:		5-3341-04-000 Serv. de Capacitación (Administración)								
Fecha de Pago	Número de Pago	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Número de Contrato	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura
06/02/2018	E-52	1181	Finiquito por Servicios de Capacitación	S/N	696,000.00	417,600.00	CODANTE SA DE CV	CODINTRO1	110A	18/01/2018
06/07/2017	E-52	11086	Finiquito por Servicios de Capacitación	S/N		278,400.00	CODANTE SA DE CV	CODINTRO1	45A	12/07/2017
TOTAL					696,000.00	696,000.00				
Datos Informativos:										
Saldo Inicial:		\$0.00								
Movimientos del Mes:		\$696,000.00								
Importe Revisado:		\$696,000.00								
Alcance:		100%								
Saldo Acumulado:		\$696,000.00								

PROBLEMÁTICA

02-02/2018

De la revisión a la cuenta contable número 5-3341-04-000 denominada SERVICIOS DE CAPACITACIÓN (ADMINISTRACIÓN), se observa que no se encuentra evidencia documental, fotográfica o de cualquier otro medio, de la capacitación al personal administrativo por concepto de VERIFICACIÓN DE CONTROLES ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA CORROBORAR EL BUEN USO DE LOS RECURSOS INSTITUCIONALES comprobado con las facturas 11513 y 11086 de fechas 18 de enero de 2018 y 12 de julio de 2017 y por los importes \$417,600.00 y \$278,400.00 sucesivamente por el proveedor CODANTE SA DE CV quedando un importe total de \$696,000.00.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir la evidencia documental, fotográfica o de cualquier otro tipo en donde se muestre que el personal administrativo recibió la capacitación del proveedor CODANTE SA DE CV y por esta razón se realizó el pago total de \$696,000.00.

Preventiva:

Implementar las medidas de Control Interno necesarias para que en lo sucesivo se documente completamente con todos los medios necesarios la capacitación al personal de la Universidad, así como llevar una mejor administración en la solicitud de pago de gastos por el área de administración y finanzas poder avanzar en el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos con los que cuenta la Universidad y evitar posibles riesgos de control de recursos en las operaciones diarias del organismo.