

III. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Diciembre del 2017, la cuenta de Activo Circulante número 1-1101-00-000 denominada BANCOS presenta un saldo en libros por un importe de \$52,577,769.72, los movimientos de cargo del mes fueron por un importe de \$154,918,920.84 y los movimientos de crédito en el mes fueron por un importe de \$132,005,178.69.

PROBLEMÁTICA

01-12/2017

De la revisión a la cuenta contable número 1-1101-00-000 denominada BANCOS, se detectaron 14 cuentas bancarias con saldos y la mayoría sin movimientos en al menos 6 meses, estas cuentas suman un saldo total de \$13,035,310.60 al 31 de Diciembre de 2017, el detalle se muestra a continuación:

Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	DESTINO DEL RECURSO	SALDOS	
				30/06/2017	31/12/2017
1-1101-01-011	4042456996	HSBC		\$ 239,829.46	\$ 239,829.46
1-1101-01-017	4043858133	HSBC	CAAU	9,807.88	9,809.57
1-1101-01-019	4043858331	HSBC	PYME	34,401.84	34,401.84
1-1101-01-021	4043858356	HSBC	APOYO A LA CALIDAD 2011	202,363.86	208,715.70
1-1101-04-008	65503441712	SANTANDER	PROADIS	551.53	0.00
1-1101-04-011	65503652446	SANTANDER	FAC 2012	785,108.98	755,664.51
1-1101-04-012	65503954418	SANTANDER	FADOEES 2013	13,599.89	13,599.89
1-1101-04-014	65504002100	SANTANDER	MOVILIDAD CANADA 2013	344,158.00	345,168.98
1-1101-04-015	65504024624	SANTANDER	FAC 2013	692,170.97	691,914.35
1-1101-04-019	65504141705	SANTANDER	BECALOS	2,722,827.28	2,723,308.74
1-1101-04-020	65504496248	SANTANDER	MOV EST FRANCIA 2014	7,395,950.78	7,397,055.53
1-1101-04-022	65504751892	SANTANDER	POSGRADO FRANCIA 2014	548,510.76	548,607.74
1-1101-04-025	65504978273	SANTANDER	FAM 2014	82,597.38	60,373.03
1-1101-04-027	65505061575	SANTANDER	CONACYT	7,064.26	6,861.26
		TOTAL		\$ 13,078,942.87	\$ 13,035,310.60

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Realizar las gestiones necesarias para determinar el destino final de los saldos observados y así poder cancelar las cuentas sin movimientos en los últimos 6 meses y con saldos mínimos, esto con la finalidad de depurar las cuentas bancarias.

Preventiva:

Implementar las medidas de Control Interno necesarias para verificar que se realicen revisiones periódicas de las cuentas bancarias.

SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Diciembre del 2017, la cuenta de Resultados Deudora número 5-3231-04-000 denominada ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCATIVO Y RECREATIVO (ADMINISTRACIÓN) presenta un saldo en libros por un importe de \$298,570.08, los movimientos de cargo del mes fueron por un importe de \$45,934.84.

CÉDULA ANALÍTICA DE SERVICIOS GENERALES											
COMISARIO:		CP. ALEJANDRO HERNÁNDEZ CARRILLO					FECHA DE ELABORACIÓN				
ENTIDAD:		UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUÁREZ					01/08/2018				
PERÍODO REVISADO:		DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017									
CUENTA:		5-3231-04-000 Arrend de Mob. y Eq. de Admón. educ y rec. (Admón.)									
Fecha de Póliza	Número de Póliza	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Número de Contrato	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura	
01/Dic/2017	D-31	T.E.	Renta eq. congado mes nov depto. finanzas, cajas, biblioteca	NA	20,373.34	20,373.34	Uni Copy Corporacion de Mexico SA de CV	U7272018225	GD9291	02/11/2017	
05/Dic/2017	D-95	T.E.	Sillas acolnada p/ congreso uni. 25-27 oct.	NA	3,593.00	3,593.00	Eventos y Equipos Fino de Chihuahua S de RL de	EFK0118390	1453	01/11/2017	
13/Dic/2017	D-240	T.E.	Renta sillas acolnadas depto. rec. materiales	NA	2,033.00	2,033.00	Manuel Romero Gonzalez	ROGM4710236C5	847	01/12/2017	
15/Dic/2017	D-287	T.E.	Renta de sillas, mesas y loza del 12-15 dic 2017	NA	17,400.00	17,400.00	Grupo Industrial Sazonissimo S de RL de CV	GIS150325147	451	15/12/2017	
TOTAL:					\$45,934.84	\$45,934.84					
Datos Informativos:											
Saldo Inicial:		\$292,635.24									
Movimientos del Mes:		\$45,934.84									
Importe Revisado:		\$45,934.84									
Alcance:		100%									
Saldo Acumulado:		\$298,570.08									

PROBLEMÁTICA

02-12/2017

De la revisión a la cuenta contable número 5-3231-04-000 denominada ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN, EDUCATIVO Y RECREATIVO (ADMINISTRACIÓN), se detecta que la factura del proveedor GRUPO INDUSTRIAL SAZONISSIMO S DE RL DE CV del día 13-12-2017 por un monto de \$17,400.00 que se encuentra cancelada en el portal del SAT, por lo que no es una factura valida.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Realizar los ajustes necesarios para exhibir la factura que cumpla con los requisitos fiscales vigentes o en su caso solicitar al proveedor la factura vigente por el monto pagado.

Preventiva:

Implementar las medidas de Control Interno necesarias para verificar que las facturas proporcionadas a la Universidad por los proveedores o empleados sean validadas y verificadas para su registro contable. Establecer un método para verificar que los proveedores o prestadores de servicios no cancelen las facturas sin autorización propia de la Universidad.

SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Diciembre del 2017, la cuenta de Resultados Deudora número 5-3854-04-000 denominada REUNIONES DE TRABAJO presenta un saldo en libros por un importe de \$150,952.32, los movimientos de cargo del mes fueron por un importe de \$39,788.73.

CÉDULA ANALÍTICA DE SERVICIOS GENERALES											
COMISARIO:		CP. ALFONSO HERNANDEZ CARPILLO					FECHA DE ELABORACIÓN				
ENTIDAD:		UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUÁREZ					01/08/2018				
PERÍODO REVISADO:		DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017									
CUENTA:		5-3854-04-000 REUNIONES DE TRABAJO									
Fecha de Póliza	Número de Póliza	Número de Cheque	Concepto del Servicio	Número de Contrato	Monto Pagado	Monto Mes	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha de Factura	
01/Dic/2017	D-15	T.E.	consumo alm. atención visitas clase muestra de soldadura 10 nov	NA	1,173.50	1,173.50	Alimentos Sabrosos de Juárez SA de CV	ASJ149216GW7	743	14/11/2017	
04/Dic/2017	D-40	T.E.	serv.ambigu 01 dic h. consejo directivo	OC6001	1,150.00	1,150.00	Leticia Ramirez Hernandez	PAHL611010PWI	521	01/12/2017	
05/Dic/2017	D-36	T.E.	F#1144 Serv.almientos p/20 personas 2da reunion ordinaria consejo di	OC4975	5,742.00	5,742.00	Eventos y Equipos Fino de Chihuahua S de RL de CV	EEF1011133EO	1144	08/05/2017	
15/Dic/2017	D-228	T.E.	F#115 Pltillo de comida p/45 personas auditoria calidad 12-15 dic 201	NA	26,100.00	26,100.00	JOAHANA LARA ISARRA	LAL82110CF4	015	13/12/2017	
TOTAL:					\$34,181.60	\$34,181.60					
Datos Informativos:											
Saldo Inicial:		\$111,163.59									
Movimientos del Mes:		\$39,788.73									
Importe Revisado:		\$34,181.60									
Alcance:		86%									
Saldo Acumulado:		\$150,952.32									

PROBLEMÁTICA

03-12/2017

De la revisión a la cuenta contable número 5-3854-04-000 denominada REUNIONES DE TRABAJO, se detectó un registro contabilizado en un mes diferente a la fecha de su realización, este registro se identifica con la factura No. 1144 del proveedor Eventos y Equipo Fino de Chihuahua S de RL de CV de fecha 08 de Mayo de 2017 por un monto de \$5,742.00.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Elaborar un Memorándum para dar a conocer a los proveedores de materiales y servicios, así como a los empleados que comprueban gastos las fechas de entrega de facturas y condiciones del proceso de recepción de facturas para su contabilización.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno necesarias para que en lo sucesivo se realice una verificación y análisis detallado de las cuentas de gastos al cierre de cada mes, el cual permita tener el control de saldos y registros de pagos evitando el quebranto al patrimonio de la universidad.