

III. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

Al 30 de Septiembre del 2017, la cuenta de Activo Diferido número 1-1131-00-000 denominada ANTICIPO A PROVEEDORES presenta un saldo en libros por un importe de \$405,320.56, los movimientos de cargo del mes fueron por un importe de \$346,761.34 y los movimientos de crédito en el mes fueron por un importe de \$1,530,963.92.

CÉDULA ANALÍTICA DE ACTIVOS DIFERIDOS						
COMISARIO:		C.P. ALEJANDRO HERNÁNDEZ CARRILLO			FECHA DE ELABORACIÓN	
ENTIDAD:		UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CD. JUÁREZ			15/06/2018	
PERÍODO REVISADO:		DEL 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017				
CUENTA:		1-1131-00-000 ANTICIPO A PROVEEDORES				
Cuenta Contable	Saldo Inicial	Antigüedad del Saldo	Movimientos del Período		Saldo	
			CARGO	ABONO		
1-1131-00-000						
1-1131-01-062	765.00	MAS DE 90 DIAS	0.00	0.00	765.00	
1-1131-01-041	22,920.00	SALDADA	26,520.00	49,440.00	0.00	
1-1131-01-090	99,919.20	MAS DE 60 DIAS	0.00	0.00	99,919.20	
1-1131-01-074	10,000.00	SALDADA	0.00	10,000.00	0.00	
1-1131-01-050	3,004.98	MAS DE 90 DIAS	0.00	0.00	3,004.98	
1-1131-01-104	0.00	EN EL MES	250.00	0.00	250.00	
1-1131-01-049	6,809.78	MAS DE 90 DIAS	0.00	0.00	6,809.78	
1-1131-01-054	0.00	SALDADA	46,980.00	46,980.00	0.00	
1-1131-01-059	0.01	SALDADA	8,352.58	8,352.59	0.00	
1-1131-01-070	0.00	SALDADA	33,600.00	33,600.00	0.00	
1-1131-01-103	0.00	SALDADA	5,800.00	5,800.00	0.00	
1-1131-01-001	22.90	MAS DE 90 DIAS	0.00	0.00	22.90	
1-1131-01-075	63,800.00	SALDADA	0.00	63,800.00	0.00	
1-1131-01-016	0.00	SALDADA	43,430.40	43,430.40	0.00	
1-1131-01-008	12,463.00	MAS DE 90 DIAS	0.00	0.00	12,463.00	
1-1131-01-094	6,960.00	MAS DE 60 DIAS	0.00	0.00	6,960.00	
1-1131-01-093	1,000.00	MAS DE 60 DIAS	0.00	886.50	113.50	
1-1131-01-047	26,991.68	SALDADA	13,679.00	40,670.68	0.00	
1-1131-01-004	6,600.00	MAS DE 30 DIAS	0.00	0.00	6,600.00	
1-1131-01-006	54,966.60	MAS DE 30 DIAS	0.00	0.00	54,966.60	
1-1131-01-091	135,873.03	SALDADA	0.00	135,873.03	0.00	
1-1131-01-102	0.00	SALDADA	8,000.00	8,000.00	0.00	
1-1131-01-040	316,100.00	MAS DE 90 DIAS	0.00	222,720.00	93,380.00	
1-1131-01-048	4,524.00	SALDADA	0.00	4,524.00	0.00	
1-1131-01-056	3,000.00	MAS DE 90 DIAS	0.00	0.00	3,000.00	
1-1131-01-074	500.00	MAS DE 90 DIAS	0.00	0.00	500.00	
1-1131-01-060	10,231.20	SALDADA	0.00	10,231.20	0.00	
1-1131-01-061	0.00	SALDADA	858.40	858.40	0.00	
1-1131-01-063	3,224.80	SALDADA	0.00	3,224.80	0.00	
1-1131-01-076	41,215.24	SALDADA	0.00	41,215.24	0.00	
1-1131-01-083	425,464.80	SALDADA	0.00	425,464.80	0.00	
1-1131-01-084	278,400.00	SALDADA	0.00	278,400.00	0.00	
1-1131-01-088	390.00	MAS DE 90 DIAS	0.00	0.00	390.00	
1-1131-01-092	1,858.28	SALDADA	0.00	1,858.28	0.00	
1-1131-01-101	48,318.64	SALDADA	0.00	48,318.64	0.00	
1-1131-01-096	4,200.00	SALDADA	0.00	4,200.00	0.00	
1-1131-01-097	0.00	SALDADA	10,500.00	10,500.00	0.00	
1-1131-01-098	0.00	SALDADA	30,648.00	30,648.00	0.00	
1-1131-01-099	0.00	EN EL MES	114,004.80	0.00	114,004.80	
1-1131-01-100	0.00	SALDADA	1,967.36	1,967.36	0.00	
1-1131-01-105	0.00	EN EL MES	2,170.80	0.00	2,170.80	
	\$1,589,523.14		\$346,761.34	\$1,530,963.92	\$405,320.56	

Datos Informativos :	
Saldo Inicial :	\$1,589,523.14
Movimientos del Mes :	-\$1,184,202.58
Importe Revisado :	-\$1,184,202.58
Alcance :	100%
Saldo Acumulado :	\$405,320.56

PROBLEMÁTICA

01-09/2017

De la revisión a la cuenta contable número 1-1131-00-000 denominada ANTICIPO A PROVEEDORES, se detectaron saldos individuales con una antigüedad de más de 90 días por \$120,335.66, a más de 60 días por \$106,992.70, a 30 días por \$ 61,566.60 y en el mes por \$116,425.60.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Realizar el análisis necesario de la antigüedad de los saldos individuales observados en la cuenta de Anticipo a Proveedores y llevar acabo las acciones necesarias para la depuración de dichas cuentas.

Preventiva:

Implementar las medidas de Control Interno necesarias para verificar que se realicen revisiones periódicas de las cuentas de Anticipo a Proveedores, para evitar posibles riesgos financieros que comprometan los registros de la contabilidad de la Universidad.