

III. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Agosto del 2017, la cuenta de Activo Circulante número 1-1101-00-000 denominada BANCOS presenta un saldo en libros por un importe de \$52,044,548.53, los movimientos de cargo del mes fueron por un importe de \$41,926,401.18 y los movimientos de crédito en el mes fueron por un importe de \$39,426,853.54.

| Cuenta Contable | Cuenta Bancaria | Institución Bancaria | DESTINO DEL RECURSO | Saldo en bancos | | (-) Cargos BNCPN | | (+) Créditos BNCPN | | (-) Cargos LNCPE | | (+) Créditos LNCPE | | Saldo en Libros | |
|-----------------|-----------------|----------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------|--------------------|-----------|------------------|---------|--------------------|---------------|-----------------|------------------|
| | | | | Fecha | Importe | Fecha | Importe | Fecha | Importe | Fecha | Importe | Fecha | Importe | Fecha | Importe |
| 1-1101-01-001 | 4013444542 | HSBC | SUB.FED. | 31/08/17 | \$ 24,821,424.64 | VARIAS | \$ 7,769.68 | 05/07/17 | \$ 253.00 | | | VARIAS | \$ 854,630.34 | | \$ 23,974,310.98 |
| 1-1101-01-004 | 4014288153 | HSBC | SUB.EST. | 31/08/17 | 4,490,453.75 | | | | | | | VARIAS | 190,164.67 | | 4,300,288.88 |
| 1-1101-01-007 | 4014288161 | HSBC | OPERATIVA | 31/08/17 | 804,872.58 | VARIAS | 1,896.60 | | | | | VARIAS | 12,965.00 | | 793,804.88 |
| 1-1101-01-008 | 4022609119 | HSBC | ESTADIAS | 31/08/17 | 475,329.33 | VARIAS | 2,147.16 | 25/08/17 | 5,544.00 | | | VARIAS | 105,210.43 | | 316,722.06 |
| 1-1101-01-009 | 4026698464 | HSBC | CEA | 31/08/17 | 1,252,033.31 | VARIAS | 64.96 | | VARIAS | 27,773.14 | | | | | 1,224,325.13 |
| 1-1101-01-011 | 4042456596 | HSBC | PROMEP | 31/08/17 | 239,829.46 | | | | | | | | | | 239,829.46 |
| 1-1101-01-016 | 4043107119 | HSBC | OPERATIVA | 31/08/17 | 3,151,130.00 | | | | | | | | | | 3,151,130.00 |
| 1-1101-01-017 | 4043858133 | HSBC | CAAJ | 31/08/17 | 9,809.57 | | | | | | | | | | 9,809.57 |
| 1-1101-01-019 | 4043858331 | HSBC | PYME | 31/08/17 | 34,401.84 | | | | | | | | | | 34,401.84 |
| 1-1101-01-020 | 4043858349 | HSBC | PROMEP 2011 | 31/08/17 | 668,136.52 | VARIAS | 46.40 | | | | | | | | 668,182.92 |
| 1-1101-01-021 | 4043858356 | HSBC | APOYO A LA CAL | 31/08/17 | 202,391.70 | | | | | | | | | | 202,391.70 |
| 1-1101-01-023 | 4059949701 | HSBC | SUB EST 2017 | 31/08/17 | 1,264.70 | | | 29/03/17 | 0.01 | | | | | | 1,264.70 |
| 1-1101-01-024 | 4059949719 | HSBC | SUB FED 2017 | 31/08/17 | 3,571.50 | | | | | | | | | | 3,571.50 |
| 1-1101-02-001 | 159506993 | BANCOMER | | 31/08/17 | 951,312.57 | | | | | | | | | | 951,312.57 |
| 1-1101-04-001 | 65503278456 | SANTANDER | OPERATIVA | 31/08/17 | 565,532.31 | VARIAS | 14,139.24 | | | | | | | | 579,671.55 |
| 1-1101-04-003 | 65503348332 | SANTANDER | REFERENCIADA | 31/08/17 | 2,899,872.57 | VARIAS | 97,329.38 | | | | | | | | 2,997,201.95 |
| 1-1101-04-008 | 65503441712 | SANTANDER | PROADIS | 31/08/17 | 87.56 | VARIAS | 1,160.00 | | | | | | | | 1,247.56 |
| 1-1101-04-011 | 65503652446 | SANTANDER | FAC 2012 | 31/08/17 | 785,155.51 | | | | | | | | | | 785,155.51 |
| 1-1101-04-012 | 65503954418 | SANTANDER | FADOEES 2013 | 31/08/17 | 13,598.89 | | | | | | | | | | 13,598.89 |
| 1-1101-04-014 | 65504020200 | SANTANDER | NOVIDAD CANA | 31/08/17 | 345,128.10 | | | | | | | 25/07/17 | 950.01 | | 346,078.09 |
| 1-1101-04-015 | 65504024624 | SANTANDER | FAC 2013 | 31/08/17 | 692,211.37 | | | | | | | | | | 692,211.37 |
| 1-1101-04-019 | 65504141705 | SANTANDER | BECALOS | 31/08/17 | 2,722,986.22 | | | 02/01/17 | 203.00 | | | | | | 2,723,189.22 |
| 1-1101-04-020 | 65504496248 | SANTANDER | MOV EST FRANCI | 31/08/17 | 7,396,179.49 | | | 02/01/17 | 203.00 | | | | | | 7,396,382.49 |
| 1-1101-04-022 | 65504751892 | SANTANDER | POSGRADO FRAN | 31/08/17 | 548,542.77 | | | 02/01/17 | 203.00 | | | | | | 548,745.77 |
| 1-1101-04-025 | 65504978273 | SANTANDER | FAM 2014 | 31/08/17 | 60,730.05 | | | | | | | | | | 60,933.05 |
| 1-1101-04-027 | 65505061575 | SANTANDER | CONACYT | 31/08/17 | 6,881.26 | | | 03/07/17 | 203.00 | | | | | | 7,084.26 |
| 1-1101-04-028 | 65505307156 | SANTANDER | PROFOCE 2015 | 31/08/17 | 0.00 | | | | | | | | | | 0.00 |
| 1-1101-04-029 | 65505883654 | SANTANDER | PCE 2016 | 31/08/17 | 0.00 | | | | | | | | | | 0.00 |
| 1-1101-05-001 | 17544-5 3093072 | BANAMEX | FIDECOMISO BAN | 31/08/17 | 23,622.33 | | | | | | | | | | 23,622.33 |
| | | | | | \$ 355,019.87 | | \$ 355,019.87 | | | | | | \$ 355,019.87 | | \$ 355,019.87 |

PROBLEMÁTICA

01-08/2017

De la revisión a la cuenta contable número 1-1101-00-000 denominada BANCOS, se detectan en las conciliaciones bancarias Créditos No Correspondidos Por El Banco (Cheques en tránsito) con antigüedad mayor a 90 días por un importe total de \$357,569.87 de las siguientes Sub Cuentas:

1-1101-01-001 HSBC Cta. 4013444542 \$ 355,019.87

1-1101-01-007 HSBC Cta. 4014288161 \$ 2,550.00

El detalle de estos Movimientos se identifica en el anexo 1 del presente informe.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Realizar la Depuración y/o ajustes necesarios en las Conciliaciones Bancarias de las Partidas Mayores a 90 días.

Preventiva:

Implementar las medidas necesarias de Control Interno para verificar con periodicidad la antigüedad de las cuentas contables y realizar las gestiones necesarias para la depuración de las mismas.

FUNDAMENTO LEGAL:

Art. 181 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito establece que los cheques deberán de presentarse para su pago **Primero** Dentro de los 15 días naturales que sigan al de su fecha, si fueran pagaderos en el mismo lugar de expedición; **Segundo** Dentro de un mes, si fueran expedidos y pagaderos en diversos lugares del territorio nacional, dentro de tres meses, si fueran expedidos en el extranjero y pagaderos en territorio nacional y por último, dentro de tres meses si fueran expedidos dentro del territorio nacional para ser pagaderos en el extranjero, siempre que no fijen otro plazo las leyes del lugar de presentación.

Art. 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.