

III. REPORTE DE OBSERVACIONES

SITUACIÓN ACTUAL

Al 30 de Junio del 2017, la cuenta de Mayor número 2-2102-00-000 denominada **ACREEDORES DIVERSOS** presenta un saldo en libros por un importe de \$26,639,342.88.

CÉDULA ANALÍTICA DE ACREEDORES						
COMISARIO:		G.P. ALEJANDRO HERNANDEZ CARRILLO		FECHA:		
ENTIDAD:		UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CO. JUÁREZ		01/02/2018		
PERIODO REVISADO:		DEL 1 AL 30 DE JUNIO DE 2017				
CUENTA:		2-2102-00-000 ACREEDORES DIVERSOS				
C/C	C/CUENTA CONTABLE	SALDO INICIAL	ANTIGÜEDAD DEL SALDO	MOVIMIENTOS DEL PERIODO		SALDO
				CARGO	ABONO	
2-2102-01-000	ACREEDORES DIVERSOS					
2-2102-01-008	Delegación Estatal del Isste	2,057,292.21	MÁS DE TRES MESES	372,867.89	880,349.72	2,574,774.04
2-2102-01-004	Personal Docente y Administrativo UTCJ (bajas)	314,325.96	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	314,325.96
2-2102-01-006	Personal Docente y Administrativo UTCJ	158,393.19	MÁS DE TRES MESES	402,634.56	402,634.56	158,393.16
2-2102-01-006	Centro de Evaluación CEA	15,868.00	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	15,868.00
2-2102-01-011	Ingresos Propios Depósitos	58,458.75	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	58,458.75
2-2102-01-013	Alumnos	759,208.49	MÁS DE TRES MESES	80,261.98	434,786.00	1,113,732.51
2-2102-01-029	Silvia Cruz de la Cruz	0.00	SALDADA	5,598.29	5,598.29	0.00
2-2102-01-030	Godoy Mendoza Joaquín	1,889.50	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	1,889.50
2-2102-01-048	Maria Alvarez Esparza	0.00	EN EL MES	135.00	9,312.73	9,177.73
2-2102-01-052	Estimulo Fiscal	8,111,600.32	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	8,111,600.32
2-2102-01-053	Josefina Duran Gachupin	0.00	SALDADA	5,052.62	5,052.62	0.00
2-2102-01-055	Gloria Soto Cavazos	0.00	SALDADA	6,345.15	6,345.15	0.00
2-2102-01-056	Logia Elena Rios Hinojosa	0.00	SALDADA	1,947.61	1,947.61	0.00
2-2102-01-059	Benitico Serna Perez	0.00	SALDADA	7,237.35	7,237.35	0.00
2-2102-01-060	Estadías no cobradas	33,621.66	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	33,621.66
2-2102-01-074	Brenda Salcido Trillo	0.00	SALDADA	423.50	423.50	0.00
2-2102-01-153	Memorial Parque Villas de Salvarcar	400,000.39	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	400,000.39
2-2102-01-160	PROADS	1,197.61	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	1,197.61
2-2102-01-163	Juan Monroy Alvarez	451.00	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	451.00
2-2102-01-171	Mayra Valles Bailon	0.00	EN EL MES	0.00	584.00	584.00
2-2102-01-172	Casimiro Dozal Duran	0.00	SALDADA	4,842.41	4,842.41	0.00
2-2102-01-174	Elvira Arcelus Perez	0.00	SALDADA	400.00	400.00	0.00
2-2102-01-175	Aurora Oliviveros Solis	1,381.31	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	1,381.31
2-2102-01-178	Eiba Martinez Reyes	0.00	SALDADA	5,324.15	5,324.15	0.00
2-2102-01-182	Yamil Antonio Gonzalez	0.00	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	0.00
2-2102-01-197	Mariza del Carmen Martinez Contreras	1,908.29	SALDADA	1,908.29	0.00	0.00
2-2102-01-202	Armando Veloz Grajeda	0.00	EN EL MES	0.00	2,192.44	2,192.44
2-2102-01-235	Martha Rivas Romero	669.20	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	669.20
2-2102-01-254	Brisa Veronica Herrera Medrano	0.00	SALDADA	2,549.54	2,549.54	0.00
2-2102-01-258	Lara Moya Grisalva	444.81	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	444.81
2-2102-01-279	Carlos Ochoa Ortiz	194.00	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	194.00
2-2102-01-285	Victoria Hernandez Morales	0.00	SALDADA	5,838.45	5,838.45	0.00
2-2102-01-286	Adela Mendoza Juarez	0.00	SALDADA	5,765.58	5,765.58	0.00
2-2102-01-329	Universidad Tecnologica Paso del Norte	24,239.94	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	24,239.94
2-2102-01-348	Hector Nieto Persono	2,664.24	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	2,664.24
2-2102-01-350	Miriam Rocío Castañeda Pacheco	400.00	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	400.00
2-2102-01-359	Sergio Villavicencio Ochoa	190.00	MENOS DE TRES MESES	0.00	636.04	826.04
2-2102-01-362	Karen Yesenia Avila Ruiz	1,600.00	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	1,600.00
2-2102-01-385	Articulos Promocionales	11,669.00	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	11,669.00
2-2102-01-396	Repinol Electric Solutions	0.00	SALDADA	10,272.42	10,272.42	0.00
2-2102-01-400	Perla Hinojosa Valenzuela	0.00	SALDADA	4,342.40	4,342.40	0.00
2-2102-01-413	International Manufacturing	1,800.00	MÁS DE TRES MESES	0.00	0.00	1,800.00
2-2102-01-422	Fernando Jimenez Fernandez	1,500.00	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	1,500.00
2-2102-01-453	Yadira Cepeda Gomez	0.00	EN EL MES	0.00	1,881.24	1,881.24
2-2102-01-461	Transportadora de Juarez, S.A. de C.V.	0.00	SALDADA	2,500.00	2,500.00	0.00
2-2102-01-462	Alba Karina Espinoza Gomez	0.00	SALDADA	3,505.18	3,505.18	0.00
2-2102-01-464	Melany Nunez Caro	0.00	SALDADA	520.86	520.86	0.00
2-2102-01-465	Miriam Angelica Lujan Montes	0.00	SALDADA	898.23	898.23	0.00
2-2102-01-466	TPI Composites, S. de R.L. de C.V.	0.00	SALDADA	1,000.00	1,000.00	0.00
2-2102-01-472	Cullermon Jose Alvarez Terrazas	15,479.40	MENOS DE TRES MESES	55,983.05	45,983.22	5,479.17
2-2102-01-478	Estela Hernandez Mendez	0.00	SALDADA	1,570.00	1,570.00	0.00
2-2102-01-484	Salvador Avila Esparza	377.90	MENOS DE TRES MESES	10,168.56	10,168.56	377.90
2-2102-01-497	Cuota Sindical	22,541.85	MENOS DE TRES MESES	45,605.29	47,803.11	24,851.68
2-2102-01-502	María Gonzalez Anaya	225.00	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	225.00
2-2102-01-506	Laura Chavez Morales	0.00	SALDADA	994.96	994.96	0.00
2-2102-01-507	Adrian Garcia Martinez	0.00	SALDADA	864.48	864.48	0.00
2-2102-01-508	Mayra Karina Hernandez Blanco	0.00	SALDADA	1,729.98	1,729.98	0.00
2-2102-01-513	Israel Martinez Zapala	0.00	SALDADA	32.16	32.16	0.00
2-2102-01-514	Victor Martinez Muñoz	0.00	EN EL MES	0.00	1,660.00	1,660.00

CUESTA CONTABLE	SALDO INICIAL	ANTIGÜEDAD DEL SALDO	MOVIMIENTOS DEL PERÍODO		SALDO
			CARGO	ABONO	
2-2102-02-000		ACREEDORES SUBSIDIOS			0.00
2-2102-02-001	0.00	EN EL MES	0.00	344.90	344.90
2-2102-02-006	18,809.00	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	18,809.00
2-2102-02-010	33,956.50	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	33,956.50
2-2102-02-011	239,829.46	MAS DE TRES MESES	0.00	0.00	239,829.46
2-2102-02-016	13,963.92	MAS DE TRES MESES	0.00	0.81	13,964.73
2-2102-02-017	494.19	MAS DE TRES MESES	0.00	0.00	494.19
2-2102-02-018	214,709.20	MAS DE TRES MESES	0.00	0.00	214,709.20
2-2102-02-020	749,799.51	MAS DE TRES MESES	70,046.92	222.72	679,975.31
2-2102-02-024	722,092.22	MAS DE TRES MESES	0.00	23.20	722,115.42
2-2102-02-028	13,599.89	MAS DE TRES MESES	0.00	0.00	13,599.89
2-2102-02-029	459,908.75	MAS DE TRES MESES	0.00	9.71	459,918.46
2-2102-02-030	4,670.76	MAS DE TRES MESES	0.00	0.00	4,670.76
2-2102-02-031	720,227.44	MAS DE TRES MESES	0.00	19.53	720,246.97
2-2102-02-033	5,130.70	MAS DE TRES MESES	0.00	0.00	5,130.70
2-2102-02-034	2,623,454.57	MAS DE TRES MESES	0.00	76.81	2,623,531.38
2-2102-02-037	7,395,744.33	MAS DE TRES MESES	0.00	209.63	7,395,952.96
2-2102-02-041	548,098.20	MAS DE TRES MESES	0.00	15.47	548,113.76
2-2102-02-042	4.62	MAS DE TRES MESES	0.00	2.33	6.95
2-2102-02-044	3,849.42	MAS DE TRES MESES	0.00	0.00	3,849.42
2-2102-02-045	54,845.00	MAS DE TRES MESES	0.00	0.00	54,845.00
2-2102-03-000		ACREEDORES DIVERSOS (ESTANCIAS)			0.00
2-2102-03-003	160.00	MAS DE TRES MESES	0.00	0.00	160.00
2-2102-03-020	400.00	MAS DE TRES MESES	0.00	0.00	400.00
2-2102-03-035	0.00	SALDADA	1,840.00	1,840.00	0.00
2-2102-03-047	0.00	SALDADA	2,000.00	2,000.00	0.00
2-2102-03-048	0.00	SALDADA	2,000.00	2,000.00	0.00
2-2102-03-056	0.00	EN EL MES	1,600.00	1,600.00	400.00
2-2102-03-057	0.00	EN EL MES	1,600.00	2,000.00	400.00
2-2102-03-065	400.00	MAS DE TRES MESES	0.00	0.00	400.00
2-2102-03-066	0.00	SALDADA	2,000.00	2,000.00	0.00
2-2102-03-073	0.00	SALDADA	2,000.00	2,000.00	0.00
2-2102-03-080	0.00	SALDADA	1,920.00	1,920.00	0.00
2-2102-03-081	800.00	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	800.00
2-2102-03-082	0.00	SALDADA	2,000.00	2,000.00	0.00
2-2102-03-083	400.00	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	400.00
2-2102-03-084	400.00	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	400.00
2-2102-03-089	0.00	SALDADA	2,000.00	2,000.00	0.00
2-2102-03-090	80.00	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	80.00
2-2102-03-091	400.00	MENOS DE TRES MESES	0.00	0.00	400.00
2-2102-03-095	0.00	EN EL MES	1,600.00	2,000.00	400.00
2-2102-03-096	0.00	SALDADA	2,000.00	2,000.00	0.00
2-2102-03-097	0.00	SALDADA	2,000.00	2,000.00	0.00
2-2102-03-098	0.00	SALDADA	2,000.00	2,000.00	0.00
2-2102-03-099	0.00	SALDADA	2,000.00	2,000.00	0.00
2-2102-03-100	0.00	EN EL MES	1,600.00	1,840.00	240.00
2-2102-03-101	0.00	EN EL MES	1,200.00	1,600.00	400.00
2-2102-03-102	0.00	EN EL MES	1,600.00	2,000.00	400.00
2-2102-03-103	0.00	EN EL MES	1,600.00	2,000.00	400.00
2-2102-03-104	0.00	SALDADA	400.00	400.00	0.00
2-2102-03-105	0.00	SALDADA	2,720.00	2,720.00	0.00
2-2102-03-106	0.00	SALDADA	1,520.00	1,520.00	0.00
2-2102-03-107	0.00	EN EL MES	1,200.00	1,600.00	400.00
2-2102-03-108	0.00	EN EL MES	800.00	1,200.00	400.00
2-2102-03-109	0.00	SALDADA	480.00	480.00	0.00
TOTAL:	\$0.00		\$1,160,534.53	\$1,973,480.72	\$26,639,342.88

Datos Informativos :

Saldo Inicial :	\$25,826,396.69
Movimientos del Mes :	\$812,946.19
Importe Revisado :	\$812,946.19
Alcance :	100%
Saldo Acumulado :	\$26,639,342.88

PROBLEMÁTICA

01-06/2017

De la revisión a la cuenta contable número 2-2102-00-000 denominada **ACREEDORES DIVERSOS**, se detectaron saldos individuales con una antigüedad de más de 90 días por \$26,506,046.93, a más de 60 días por \$113,725.64 y a 30 días por \$ 19,570.31.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

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

Preventiva:

Implementar las medidas de Control Interno necesarias para verificar que se realicen depuraciones periódicas de las cuentas de Acreedores Diversos, para evitar posibles riesgos financieros que comprometan los registros de la contabilidad de la Universidad.