

### III. REPORTE DE OBSERVACIONES

#### SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Mayo del 2017, la cuenta de Mayor número 1-1301-00-000 denominada DEPRECIACIÓN ACUMULADA presenta un saldo en libros por un importe de \$68,470,964.25.

| CÉDULA ANALÍTICA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO |          |                                       |                                       |
|---|----------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| COMISARIO:                                      |          | C.P. ALEJANDRO HERNANDEZ CARRILLO     |                                       |
| ENTIDAD:  |          | UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CD. JUAREZ |                                       |
| PERIODO REVISADO:                               |          | DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2017          |                                       |
| CUENTA:   |          | 1-1301-00-000 DEPRECIACION ACUMULADA  |                                       |
|   |          |                                       | FECHA DE ELABORACIÓN                  |
|   |          |                                       | 01-feb                                |
| No. PÓLIZA                                      | FECHA    | IMPORTE                               | CONCEPTO                              |
| D-408   | 31/05/17 | 447.47                                | DEPRECIACION DE EQUIPO ADQUIRIDO 2006 |
| D-409   | 31/05/17 | 19,131.74                             | DEPRECIACION DE EQUIPO ADQUIRIDO 2007 |
| D-410   | 31/05/17 | 3,306.88                              | DEPRECIACION DE EQUIPO ADQUIRIDO 2008 |
| D-411   | 31/05/17 | 25,462.12                             | DEPRECIACION DE EQUIPO ADQUIRIDO 2009 |
| D-412   | 31/05/17 | 5,422.25                              | DEPRECIACION DE EQUIPO ADQUIRIDO 2010 |
| D-413   | 31/05/17 | 20,668.49                             | DEPRECIACION DE EQUIPO ADQUIRIDO 2011 |
| D-414   | 31/05/17 | 143,753.22                            | DEPRECIACION DE EQUIPO ADQUIRIDO 2012 |
| D-415   | 31/05/17 | 371,120.17                            | DEPRECIACION DE EQUIPO ADQUIRIDO 2013 |
| <b>TOTAL</b>                                    |          | <b>\$589,312.34</b>                   |                                       |
| <b>Datos Informativos :</b>                     |          |                                       |                                       |
| <b>Saldo Inicial :</b>                          |          | <b>\$67,881,651.91</b>                |                                       |
| <b>Movimientos del Mes :</b>                    |          | <b>\$589,312.34</b>                   |                                       |
| <b>Importe Revisado :</b>                       |          | <b>\$589,312.34</b>                   |                                       |
| <b>Alcance :</b>                                |          | <b>100%</b>                           |                                       |
| <b>Saldo Acumulado :</b>                        |          | <b>\$68,470,964.25</b>                |                                       |

#### PROBLEMÁTICA

01-05/2017

De la revisión a la cuenta contable número 1-1301-00-000 denominada DEPRECIACIÓN ACUMULADA, se detecta que a la fecha no se ha realizado la donación formal de los activos cedidos a la Universidad Tecnológica Paso del Norte, ni se han dado de baja en el activo de esta Universidad.

#### RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Realizar los ajustes necesarios para que se finiquite el procedimiento de donación de los activos fijos cedidos a la Universidad Tecnológica Paso del Norte y se refleje la baja de estos activos, así como la cancelación de la depreciación por estos mismos.

Preventiva:

Implementar las medidas de Control Interno necesarias para verificar que el inventario de activo fijo sea el que este registrado en las cuentas contables de la Universidad.

Adicional:

Se sugiere la Automatización del Calculo en su sistema de contabilidad para disminuir posibles diferencias en el cálculo de la depreciación, así como para tener mayor control en los activos de la Universidad.

## SITUACIÓN ACTUAL

Al 31 de Mayo del 2017, la cuenta de Resultados número 5-3409-00-000 denominada PATENTES, REGALÍAS Y OTROS presenta un saldo en libros por un importe de \$559,135.81.

| CÉDULA ANALÍTICA DE SERVICIOS GENERALES |                  |  |   |                    |                     |                     |                                       |              |                   |               |             |
|---|------------------|--|---|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------|-------------------|---------------|-------------|
| COMISARIO:                              |                  | C.P. ALEJANDRO HERRNDEZ CARRILLO         |   |                    |                     |                     | FECHA DE ELABORACION                  |              |                   |               |             |
| ENTIDAD:                                |                  | UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CIUDAD JUÁREZ |   |                    |                     |                     | 01/02/2018                            |              |                   |               |             |
| PERIODO REVISADO:                       |                  | DEL 1 AL 31 DE MAYO DE 2017              |   |                    |                     |                     |                                       |              |                   |               |             |
| CUENTA:                                 |                  | 5-3409-00-000 PATENTES, REGALIAS Y OTROS |   |                    |                     |                     |                                       |              |                   |               |             |
| Fecha de Poliza                         | Número de Poliza | Número de Cheque                         | Concepto del Servicio                         | Número de Contrato | Monto Pagado        | Monto Mes           | Nombre del Proveedor                  | RFC          | Número de Factura | Fecha Factura | Núm. Obser. |
| 31/05/2017                              | D-452            | T-E                                      | ACTUALIZACION ANUAL DEL SISTEMA DE FRACCIONES | NA                 | 206,886.00          | 206,886.00          | ADURINA SOFT SA DE CV                 | SC1909709EB3 | 7496              | 07/04/2017    |             |
| 06/04/2017                              | D-35             | T-E                                      | PA 308 SUSCRIPCION ANUAL SOFTWARE PARA ASANA  | NA                 | 22,045.22           | 22,045.22           | 24 X 7 SYSTEM & SERVICE S DE RL DE CV | VNS100317505 | A308              | 06/04/2017    | FAC CAN     |
| 31/05/2017                              | D-428            | T-E                                      | R7116 RENOVACION DOMINIO UPLJIM               | NA                 | 1,023.83            | 1,023.83            | WINGU NETWORKS SA DE CV               | WNE120307EA1 | 347110            | 17/04/2017    |             |
| <b>TOTAL</b>                            |                  |  |   |                    | <b>\$229,955.05</b> | <b>\$229,955.05</b> |                                       |              |                   |               |             |
| <b>Datos Informativos:</b>              |                  |  |   |                    |                     |                     |                                       |              |                   |               |             |
| <b>Saldo Inicial:</b>                   |                  |  |   |                    |                     |                     | \$329,180.79                          |              |                   |               |             |
| <b>Movimientos del Mes:</b>             |                  |  |   |                    |                     |                     | \$229,955.05                          |              |                   |               |             |
| <b>Importe Revisado:</b>                |                  |  |   |                    |                     |                     | \$229,955.05                          |              |                   |               |             |
| <b>Alcance:</b>                         |                  |  |   |                    |                     |                     | 100%                                  |              |                   |               |             |
| <b>Saldo Acumulado:</b>                 |                  |  |   |                    |                     |                     | \$559,135.81                          |              |                   |               |             |

## PROBLEMÁTICA

02-05/2017

De la revisión a la cuenta contable número 5-3409-00-000 denominada PATENTES, REGALÍAS Y OTROS, se detecta que la factura del proveedor 24 X 7 SYSTEM & SERVICE S DE RL DE CV del día 06-04-2017 por un monto de \$22,045.22 se encuentra cancelada en el portal del SAT, por lo que no es una factura válida.

## 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 devolución del 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.

## FUNDAMENTO LEGAL:

Artículo 29-A Penúltimo Párrafo del Código Fiscal de la Federación reformado y publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de Enero del 2017 en el que dice: Los comprobantes fiscales digitales por Internet sólo podrán cancelarse cuando la persona a favor de quien se expidan acepte su cancelación.

Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que a la letra dice: La Contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.