

AUDITORIA A LA CUENTA PUBLICA AL 30 DE JUNIO DE 2017
CEDULA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Observación No. 1: Cuentas contables de Bancos forman parte del Saldo de Efectivo y Equivalentes por \$ 354,117.33 no cuentan con documentación soporte como estado de cuenta bancario y conciliación contable.

REFERENCIA	DESCRIPCION DE CUENTA BANCARIA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 30 DE JUNIO DE 2017.	ACCION PARA SOLVENTAR LA OBSERVACION
1	0810233373 PROYECTOS 1	\$101.00	Confirmar saldos a través de confirmación bancaria con las instituciones correspondientes de todas las cuentas. Realizar ajustes correspondientes en la contabilidad con la debida autorización mediante sesión de cabildo.
2	70022178677 PROYECTO 1 BANAMEX	1.00	
3	0159615237 ARRENDAMIENTO FINANCIERO BANCOMER	2,291.36	
4	OBRA CONVENIDA 2013	350,723.97	
5	049551 9410	1,000.00	
6	0320084038 PROGRAMA VERTIENTE MUNICIPALIZADO 2017	0.00	
7	19576388 FORTALECE 4 (Fortalece de la Infraestructura Estatal y Municipal 2017)	0.00	
8	19576313 FORTALECE 5 (Fortalecimiento Financiero para la Inversión 2017)	0.00	
9	65-50635785-8 CUENTA FISCAL /17	0.00	
TOTAL		\$354,117.33	

Observación No. 2: Cheques en circulación pendientes de cobro con lapso mayor a 3 meses de antigüedad y correcciones no aplicables en conciliación bancaria.

No. De cheque	FECHA	CTA. BANCARIA 0810233346	IMPORTE	ACCION PARA SOLVENTAR OBSERVACION
		BANORTE		
		NOMBRE		
638	03/05/2016	PEDRO GARCIA RUBIO	5,540.00	Cancelar-Ajustar
1025	27/20/2016	DANIEL ALEJANDRO ANDRADE OROBIO	5,714.30	Cancelar-Ajustar
1461	16/03/2017	ALFREDO VERDUZCO AYALA	2,700.00	Cancelar-Ajustar
1467	24/03/2017	ISABEL NAVARRETE REGLADO	600.00	Cancelar-Ajustar
1430	24/03/2017	SERAFIN CORTES CORTES	1,500.00	Cancelar-Ajustar
1432	11/03/2017	JOSE ROBERTO RAMIREZ REYES	736.98	Cancelar-Ajustar
1435	11/03/2017	MARTHA GABRIELA RAMIREZ YEPEZ	43,600.00	Cancelar-Ajustar
1476	28/03/2017	Corrección a CH 1476 Abono a Bancos en lugar de proveedores.	15,000.00	Cancelar-Ajustar
	28/02/2017	COMISIONES	1.34	Análisis-Ajuste
	27/01/2017	Corrección a evento 110 no se aplico lo pagado en Enero y es pagado.	4,106.00	Análisis-Ajuste
1486	04/04/2017	Lista de raya 27 de marzo a 01 abril 17 de José Roberto Ramírez	739.98	Cancelar-Ajustar
TOTAL			80,241.60	

No. de Cheque	FECHA	CTA. BANCARIA 00475320832 BANORTE	IMPORTE	ACCION PARA SOLVENTAR OBSERVACION
		NOMBRE		
2	13/02/2017	DULCE MARIA ARELLANO GUZMAN	9,149.00	Cancelar-Ajustar
1	16/02/2017	GILDARDO DIAZ GUTIERREZ	2,566.51	Cancelar-Ajustar
36	27/02/2017	MARTHA GABRIELA RAMIREZ YEPEZ	14,000.00	Cancelar-Ajustar
43	09/03/2017	URIEL ANGEL BARAJAS ANAYA	15,000.00	Cancelar-Ajustar
49	09/03/2017	JUAN CARLOS BARRIGA ARELLANO	5,400.01	Cancelar-Ajustar
63	27/03/2017	NORMA DIAZ GUTIERREZ	1,500.00	Cancelar-Ajustar
65	30/03/2017	ALMA YADIRA GARCIA GUERRA	3,234.00	Cancelar-Ajustar
66	30/03/2017	ARACELI PABLO BAUTISTA	3,234.00	Cancelar-Ajustar
TOTAL			54,083.52	

No. de Cheque	FECHA	CTA. BANCARIA 0810233337 BANORTE	IMPORTE	ACCION PARA SOLVENTAR OBSERVACION
		NOMBRE		
4290	10/08/2015	LOPEZ LEMUS MARIA GUADALUPE	2,000.00	Cancelar-Ajustar
TOTAL			2,000.00	

No. de Cheque	FECHA	CTA. BANCARIA 0415136422 BANORTE	IMPORTE	ACCION PARA SOLVENTAR OBSERVACION
		NOMBRE		
246	17/11/2016	JAVIER VALDEZ ESCOBEDO	1,183.20	Cancelar-Ajustar
293	29/12/2016	SIN DATO	1,913.00	Cancelar-Ajustar
TOTAL			3,096.20	

Gran Total.\$ 493,538.65

RECOMENDACIONES

CANCELAR/AJUSTAR: Realizar solicitud a la institución Bancaria para la cancelación y no cobro del cheque actualmente en circulación, con el objetivo de tener documentación soporte para realizar posteriormente el ajuste por corrección a la cuenta dando entrada al monto correspondiente a cada uno de los cheques, para que la cuenta en contabilidad arroje el saldo real sin afectar la veracidad de la información financiera.

ANÁLISIS/AJUSTE: Se recomienda analizar a detalle de los movimientos reflejados en la conciliación bancaria, ya que **no** son cheques en tránsito por lo que no se cuenta con la justificación para que se encuentren dentro de la misma, una vez analizadas a detalle las partidas realizar los ajustes correspondientes, para que la cuenta en contabilidad arroje el saldo real sin afectar la veracidad de la información financiera.

De igual manera se recomienda analizar cheques en tránsito a la fecha actual del presente documento, y realizar la solicitud de cancelación de cheques si cobrar con antigüedad mayor a tres meses con el fin de regularizar al 100% las cuenta bancarias y depurar los cheque en tránsito pendientes de cobro, en caso de que el beneficiario de algún cheque.