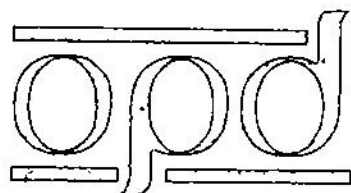




**INSTITUTO TECNOLOGICO
JOSE MARIO MOLINA PASQUEL Y HENRIQUEZ
(ITS TAMAZULA DE GORDIANO)**



ALDI TOERN CIBERNAUTAS

INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE TAMAZULA

AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INFORME DE OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

OBSERVACIONES	SUGERENCIAS
SE OBSERVA QUE EL SISTEMA DEL ORGANISMO NO REALIZA LA APLICACIÓN CONTABLE DE LAS DEPRECIACIONES, YA QUE REALIZA UN CARGO Y ABONO POR LA MISMA CANTIDAD A LA CUENTA DE BALANCE DE DEPRECIACION	SE SUGIERE CORREGIR EL SISTEMA Y APLICAR LAS DEPRECIACIONES PENDIENTES
EL ORGANISMO NO HA DADO CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN LAS REGLAS DE REGISTRO Y VALORACION DEL PATRIMONIO, Y EL ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS PRINCIPALES REGLAS DE REGISTRO Y VALORACION DEL PATRIMONIO.	SE SUGIERE ADOPTAR LA NORMATIVIDAD EMITIDA, ASÍ COMO LOS DOCUMENTOS DE LA CONAC
EL ORGANISMO NO LLEVA LOS REGISTROS DE LAS ETAPAS DEL PRESUPUESTO COMO LO DISPONE EL ART 38 DE LA LGCG, PUESTO QUE SE HACEN DE MANERA GLOBAL.	SUGERIMOS CORREGIR DICHA SITUACION Y ADAPTAR EL SISTEMA A LOS MOMENTOS CONTABLES
SE OBSERVA UN AJUSTE CONTABLE A LAS CUENTAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, POR LA RECLASIFICACION DE ALGUNAS CUENTAS, SIN EMBARGO LA POLIZA NO CUENTA CON AUTORIZACION DE ALGUN FUNCIONARIO	SE SUGIERE PRINCIPALMENTE EN ESTE TIPO DE OPERACIONES QUE LOS MOVIMIENTOS VAYAN AUTORIZADOS POR LA JUNTA DE GOBIERNO
EXISTEN DIFERENCIAS ENTRE LOS INVENTARIOS DE ACTIVO FIJO CONTRA LOS REGISTROS CONTABLES	SE SUGIERE ANALIZAR Y DEPURAR EN SU CASO