



AUDITORIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA PRACTICADA A LA UNIVERSIDAD DEL MAR
AUDITORIA N° 03/2015. PERIODO AUDITADO: ENERO-DICIEMBRE 2014
AREA TITULAR RESPONSABLE: VICE-RECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
INFORME DE RESULTADOS OBTENIDOS Y SU SEGUIMIENTO AL MES DE DICIEMBRE 2016



AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS

N° Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION ACTUAL
AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS					
1	Fondo fijo de caja	Comprobación demás con relación al fondo otorgado.	Tener estricto control con el recursos otorgado.	Presentaron justificación.	Solventado
2	Bancos	Partidas en conciliación con antigüedad mayor a dos meses.	Realizar registros apropiados y oportunos.	Exhibieron el registro contable.	Solventado
		Traspasos entre cuentas bancarias.	Evitar realizar traspasos entre cuentas.	Argumentaron que se están adoptando las recomendaciones emitidas.	Solventado
3	Cuentas por cobrar	Otras cuentas por cobrar y otros deudores pendientes de recuperar.	Realizar trámites necesarios para su recuperación, en su caso considerarlos incobrables, previo cumplimiento de requisitos para tal efecto.	a) Se cobraron los ing. por cursos de capacitación (Gov. del Edo.) b) Se regularizaron ctas. determinadas incobrables. c) La Cta. que se encuentra en litigio, se le da seguimiento en la auditoria practicada en 2016.	Solventado
4	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios	Compra fraccionada, que no se sometió al comité de adquisiciones.	Evitar fraccionar las compras y tener tres cotizaciones de proveedores del bien o servicio.	Argumentaron que se están adoptando las recomendaciones emitidas.	Solventado

Anticipo a contratistas por obra pública	Sin observaciones.			
Edificios no residenciales	Sin observaciones.			
5 Muebles y equipo	Diferencia en conciliación entre el sistema de control de bienes patrimoniales y el sistema de contabilidad.	Aclarar las diferencias determinadas.	Presentaron conciliación entre el SICIPO y el Sistema de contabilidad gubernamental al 30 de junio 2015, en el que se aclaran las diferencias.	Solventado
Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios	Sin observaciones.			
6 Retenciones de impuestos por pagar a corto plazo	Indebida retención del impuesto al valor agregado (IVA) en honorarios y fletes.	Evitar realizar este tipo de retenciones, debido a que no se esta obligado.		Solventado
	En los cursos de capacitación que se imparten, no se cobra IVA.	Adoptar un criterio conservador y cobrar el IVA.	Argumentaron que se están adoptando las recomendaciones emitidas.	Solventado
	Diferencia entre el IEPS declarado y el contabilizado.	Analizar el calculo y los registros contables a efecto de reflejar cifras reales.		Solventado
No se cuenta con el comprobante de pago del impuesto sobre nomina del tercer bimestre/2014.	Recabar el comprobante de pago referido.	Solventado		

7	Otras retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	Registro duplicado de un gasto por concepto de beca PROMEP.	Cancelar la duplicidad detectada.	Realizaron en abril/2015 los registros contables que regulariza la partida de becas, quedando sin efecto dicha duplicidad.	Solventado
8	Ingresos	Ingresos pendientes de concentrar a la Secretaría de Finanzas (SEFIN).	Regularizar ante la SEFIN esta situación.	Obs. Actualizada al cierre del ejercicio 2015 auditada en feb/2016, por consiguiente, el seguimiento corresponde a esa auditoria (01/2016)	Seguimiento en la Aud. 01/2016
9	Gastos de operación	Comprobantes por concepto de viáticos que carecen de firmas de recibido y/o de autorización.	En lo sucesivo recabar todas las firmas requeridas.	Argumentaron que se están adoptando las recomendaciones emitidas.	Solventado
	Cumplimiento de obligaciones fiscales	Sin observaciones.			
10	Proyectos (PIFI y PROMEP/PRODEP)	Pendiente de enviar a la DGESU de la SEP informes trimestrales de ejercicios anteriores.	Regularizar los informes trimestrales, dando cumplimiento a las reglas de operación respectivas.	La RIP del PRODEP realizo la revisión de las comprobaciones correspondientes a efecto de regularizar los informes trimestrales pendientes de entregar y presentarlos a la SEP.	Solventado

11	Otros proyectos	Pendiente entregar resultados cartográficos del proyecto "Pargos".	Cumplir con la parte pendiente de entregar, a efecto de solicitar la última ministración.	Presentaron justificaciones y aclaraciones en la ejecución de los proyectos.	Solventado
		No se ejercieron en su totalidad los recursos otorgados a los proyectos "Corales pétreos" y "cultivos de papaya".	Evitar remanentes, ejerciendo la totalidad de los recursos.		Solventado
		No se le dio a la UMAR los créditos suficientes en el desarrollo y resultados obtenidos en el proyecto "Megaptera novaengliae".	Informar al consejo de investigación de la UMAR de esta situación, a efecto de que se pronuncie al respecto.		Solventado
12	Control Interno	Vales provisionales no facturados comprobados en arqueo de caja y cheques cancelados que se contabilizan con los importes del cheque.	Facturar los vales provisionales sin dejar de pasar mucho tiempo y registrar en cerros los cheques cancelados	Manifestaron que atendieron las recomendaciones emitidas.	Solventado

Nº Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION ACTUAL
AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES					
1	Inventarios en almacenes	Diferencias en la verificación física de los inventarios.	Aclarar las diferencias determinadas con documentación comprobatoria que las respalde fehacientemente, en su caso, proceder a la recuperación de los faltantes.	Aclararon y justificaron las diferencias determinadas.	Solventado
2	Adquisiciones mayores	Compras autorizadas por el comité de adquisiciones que rebasan los límites establecidos por la ley respectiva	Atender las disposiciones legales que apliquen en la materia, justificándolo en su caso.	Presentaron las justificaciones y aclaraciones correspondientes.	Solventado
3	Resguardos de activos fijos	Inconsistencias detectadas en la verificación física realizada	Aclarar y justificar las inconsistencias detectadas.	Presentaron las aclaraciones y justificaciones pertinentes.	Solventado
4	Control Interno	Errores en algunos controles establecidos en los almacenes	Mejorar los controles internos establecidos	Manifestaron que atendieron las recomendaciones emitidas.	Solventado

ELABORÓ

**JEFATURA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
DE LA UNIVERSIDAD DEL MAR**