



**AUDITORIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA PRACTICADA A LA UNIVERSIDAD DEL MAR**  
**AUDITORIA N° 01/2017. PERIODO AUDITADO: ENERO-DICIEMBRE 2016**  
**AREA TITULAR RESPONSABLE: VICE-RECTORIA DE ADMINISTRACIÓN**  
**INFORME DE RESULTADOS OBTENIDOS Y SU SEGUIMIENTO AL MES DE MARZO 2017**



**AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS**

N° Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION ACTUAL
<b>AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS</b>					
1	Fondos fijos de caja.	Diferencias determinadas en los arqueos practicados.	Aclarar diferencias y tomar medidas preventivas para evitarlas.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
2	Bancos.	Partida en conciliación con antigüedad mayor a dos meses. Trasposos entre cuentas bancarias.	Cancelar partida y realizar el registro respectivo Se reitera evitar realizar trasposos entre cuentas.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
3	Cuentas por cobrar.	Sin observaciones.	Depurar y corregir en su caso las diferencias determinadas como provisiones a terceros, continuar con trámites necesarios para la recuperación de deudas, dar seguimiento a regularizaciones presupuestales y registrarlos contablemente.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
	Cumplimiento de obligaciones fiscales.	Sin observaciones.			

4 Cuentas por Pagar.	Adeudos con proveedores no reales, derivados de registros del sistema (inversión).	Cancelar los saldos contra resultado del ejercicio, previa ministración de CLC de la SEFIN.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
	Adeudos con proveedores no reales, debido a que la SEFIN no ha ministrado CLC's.	Cancelar estos saldos, una vez que la SEFIN deposite los recursos correspondientes.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
	Retenciones de impuestos por pagar a c.p., pendientes de regularizar (ISSS, IVA y 2.5% por servicios de inspección).	Depurar la cta. ISSS, analizar las cuentas de IVA, en ambos casos realizar las correcciones y ajustes que procedan, y enterar el 2.5% en cuanto se reciba la ministración respectiva.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
	Retenciones del sistema de seguridad social, por regularizar (IMSS y Cesantía).	Depurar y registrar los ajustes contables que procedan normativamente.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
Otras retenciones y contribuciones por pagar pendientes de regularizar (Salarios, CLC's, Adefas 2016).	Reintegrar salario retenido, aclarar las diferencias señaladas desde 2015 a efecto de depurarlas y registrar los ajustes que procedan normativamente, incluyendo ADEFFAS.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar	
	Otras cuentas por pagar a c.p., por prestamos entre cuentas bancarias.	Realizar los movimientos contables y presupuestales para saldar las cuentas.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
	Deudas por adquisiciones y contrataciones de servicios a largo plazo pendientes de depurar.	Depurar las cuentas contables y realizar los ajustes que procedan conforme a la normatividad aplicable.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar

	Impuesto al Valor Agregado (IVA).	Se sugiere que acrediten el IVA de gastos plenamente identificados con ingresos propios.	Llevar el control de gastos directamente identificados con ingresos gravados a efecto de acreditar el IVA.	No se plasmó como observación.	
5	Ingresos.	Ingresos pendientes de concentrar a la Secretaría de Finanzas (SEFIN).	Regularizar ante la SEFIN esta situación para cumplir con la ley de ingresos, a efecto de solicitar devolución vía ampliación presupuestal.	En transcurso de ser atendida	Solventada parcialmente
	Proyectos.	Sin observaciones (PRODEP, PROFOCIE, PROXES, CONACTY, PRODER y SEDAPA).	Continuar presentando oportunamente los informes respectivos ante las autoridades competentes.	No se plasmó como observación.	

**AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS**

Nº Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION ACTUAL
1	Expedientes de personal.	Actas de nacimiento que no son recientes, carecen de cedula profesional, en los finiquitos no recaban la huella dactilar respectiva, finiquitan al trabajador cuando es re categorizado (un caso)	Actualizar todos los expedientes del personal, recabar en los finiquitos las huellas dactilares del trabajador y no afectar la antigüedad de un trabajador cuando es re categorizado.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar.
2	Cálculos de ISR mensual por salarios.	Diferencias determinadas en la retención del impuesto.	Aclarar las diferencias determinadas.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar.
3	ISR retenido por salarios y enterado al SAT.	No se integra en el sistema de nomina integral (NOI) los pagos de los finiquitos.	Integrar los pagos de finiquitos en el NOI.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar.
4	Cálculos de ISR anual.	Diferencias por compensar a favor de 2 trabajadores.	Aplicar las compensaciones determinadas.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar.
	ISR retenido por honorarios asimilables.	Sin observaciones			
	ISR retenido por servicios profesionales.	Sin observaciones			

	Impuesto del 3% sobre nómina.	Sin observaciones.			
	Cálculo de la prima de riesgo de trabajo.	Sin observaciones.			
	Salario Diario Integrado.	Sin observaciones.			
	Registro de incapacidades en el SUA.	Sin observaciones.			
	Incidencias.	Sin observaciones			
	Cuestionario de cumplimiento de obligaciones fiscales.	Sin observaciones.			
5	Control interno	Inconsistencias en las actas de entregas internas de los profesores que se dan de baja, otorgamiento de permisos con goce de salario por motivos personales.	No omitir datos que deban asentarse en las actas de entrega, evitar otorgar permisos con goce de salario, dando cumplimiento al reglamento respectivo.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar.

**AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES**

Nº Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION ACTUAL
1	Inventarios.	Diferencias en la verificación física de los inventarios en los almacenes de los tres campus.	Aclarar las diferencias determinadas con documentación comprobatoria que las respalde fehacientemente, en su caso, proceder a la recuperación de los faltantes.	En transcurso de ser atendida.	En proceso de solventar.
2	Compras mayores.	Compras directas autorizadas por el comité de adquisiciones que rebasan los límites establecidos por la ley respectiva, así como compras fraccionadas para evitar la retención estatal del 2.5%.	Atender las disposiciones legales que apliquen en la materia, justificándolo en su caso, obteniendo la autorización previa del consejo académico.	En transcurso de ser atendida.	En proceso de solventar.
3	Control Interno.	Errores de forma en algunos controles establecidos en el almacén.	Mejorar los controles internos establecidos	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar.

Nº Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION ACTUAL
<b>AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA</b>					
1	Resguardos.	No se encuentra actualizado al 100% en los tres campus, existen bienes resguardados que carecen de placas que contengan la numeración asignada para su control oficial.	Proceder a actualizar todos los resguardos y asignar placas a los bienes para tener un control adecuado.	En transcurso de ser atendida.	En proceso de solventar.
2	Conciliación patrimonial	Diferencias detectadas entre el sistema contable y el sistema de control patrimonial.	Registrar los bienes pendientes en el sistema patrimonial y realizar el ajuste contable que proceda.	En transcurso de ser atendida.	En proceso de solventar.

**ELABORÓ**

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