



AUDITORIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA PRACTICADA A LA UNIVERSIDAD DEL MAR
AUDITORIA N° 02/2019. PERIODO AUDITADO: ENERO-DICIEMBRE 2018
AREA TITULAR RESPONSABLE: VICE-RECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
INFORME DE RESULTADOS OBTENIDOS Y SU SEGUIMIENTO AL MES DE JUNIO 2019



Nº Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION ACTUAL
<u>AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS</u>					
1	Bancos e Inversiones Temporales.	Trasposos entre cuentas bancarias que maneja la Institución.	Evitar esta situación en la medida de lo posible, en su caso reducir al mínimo justificándolo fehacientemente.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar
2	Cuentas por cobrar. (Otras cuentas, Otros Deudores y Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo).	Saldos pendientes de recuperar y/o regularizar, derivado principalmente de clc's que no ha depositado la Secretaría de Finanzas, así como de deudas en litigio.	Dar seguimiento al caso en litigio, continuar con las gestiones para recuperar las CLC's comprobadas ante SEFIN, a efecto de saldar y depurar todas las cuentas afectadas, incluyendo proyectos, sujetarse a lo dispuesto en materia de IVA Acreditable y reintegrar duplicidad de pago a proveedores.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar
3	Cuentas por pagar. (Deudas por adquisiciones y servicios, Transferencias internas y asignaciones, Retenciones de imptos. por pagar.	Deudas originadas por CLC's comprobadas en 2016 no pagadas por la SEFIN.	Continuar gestiones ante SEFIN para recuperar CLC'S o solicitar compensación de saldos con los ingresos pendientes de concentrar.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar
		Pasivos generados de provisiones de impuestos y sueldos por pagar.	Depurar saldos y registrar los movimientos contables que procedan.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar
		Cuentas por depurar de ejercicios anteriores.	Depurar saldos y registrar los movimientos contables que procedan.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar

	Ret. del sistema de seguridad social, Otras retenciones y contribuciones, Otras cuentas, y Deudas por adqs. y servs. a largo plazo).	Saldos a favor del personal, adeudos a terceros y otras cuentas por pagar.	Seguimiento al pago y/o ajuste de las cuentas observadas y reclasificar el material que no es consignación.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar
4	Retención de Impuestos.	Se retuvo indebidamente IVA, en virtud, de que la Universidad no se encuentra obligada.	Tomar medidas necesarias para no retener IVA, cuando no se esta obligado.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar
5	Impuesto al Valor Agregado (IVA).	Diferencias determinadas debido a la acreditación errónea del IVA, debido a que se presume que no tienen correspondencia con los ingresos percibidos y declarados al SAT.	Presentar declaraciones complementarias en los casos que procedan y sujetarse a lo dispuesto en la Ley en la materia respecto al acreditamiento del IVA.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar
6	Ingresos.	Ingresos captados en 2016 y ejercicios anteriores pendientes de concentrar a la Secretaría de Finanzas (SEFIN).	Regularizar ante la SEFIN esta situación para cumplir con la ley de ingresos que corresponda, emitir y detallar en forma clara en los cfdi's, todos los ingresos que se obtengan.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar
7	Viáticos.	Comprobaciones que no reúnen requisitos fiscales.	Las comprobaciones que no reúnen requisitos fiscales deben gravarse para el trabajador y mejorar los procesos para el timbrado de los cfdi's.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar
8	Proyectos.	Diferencias determinadas entre lo pendiente de ejercer y los saldos reflejados en las cuentas bancarias aperturadas para la ejecución de cada proyecto.	Aclarar las diferencias encontradas en las cuentas bancarias de los proyectos observados.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar

Nº Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION ACTUAL
<u>AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS</u>					
1	Expedientes de personal.	A) Inconsistencias en la recepción de documentos al ingreso de algunos trabajadores, incluyendo un contrato laboral. B) Suscripción de 2 o más contratos determinados, pudiendo ser indeterminados. C) Finiquitan a trabajadores que son re categorizados.	Integrar debidamente los expedientes de personal, Suscribir contratos determinados por una sola vez (prueba) y respetar la antigüedad y prestaciones acumuladas en los casos de re categorización.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar.
2	Retención y entero de ISR por salarios.	Erróneamente el ISR del excedente del fondo de ahorro se entera al SAT conjuntamente con el ISR retenido por salarios, debiendo enterarse como ISR por pagos por cuenta de terceros, ya que es absorbido por la universidad	Presentar declaraciones complementarias en caso de que procedan.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar.
3	ISR anual de sueldos y salarios.	Diferencias determinadas por auditoria de saldos a favor de trabajadores.	Realizar la devolución a los trabajadores de la parte pendiente determinada como diferencia.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar
4	Finiquitos.	Se considera incorrecta la utilización de la tarifa diaria para determinar el ISR en los finiquitos.	Aplicar tarifa mensual, quincenal, decenal o semanal dependiendo del periodo de pago.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar

Nº Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION ACTUAL
<u>AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES</u>					
1	Inventarios de almacén (3 campus)	Diferencias determinadas en las tomas del levantamiento físico realizados.	Aclarar las diferencias determinadas con documentación comprobatoria que las respalde fehacientemente, en su caso, proceder a la recuperación de los faltantes.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar.
2	Compras mayores.	Se detectó una compra directa que por su monto debió ser una invitación abierta estatal con la autorización del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Oaxaca. Adicionalmente se observa el pago de la adquisición de un equipo de computo a un proveedor inexistente.	Atender las disposiciones legales que apliquen en la materia, justificándolo en su caso, obteniendo la autorización previa del consejo académico, para mayor transparencia y reintegrar por parte del responsable de la afectación al erario de la universidad.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar.
3	Expedientes de Proveedores	No se cuentan con expedientes de proveedores con los que se tienen relaciones comerciales.	Integrar expedientes de proveedores para mejorar la certeza de su seriedad para asumir compromisos.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar.
4	Resguardos.	A) Bienes que carecen de numero de inventario. B) Bienes que no fueron localizados físicamente en el lugar en donde deberían de estar resguardados.	Actualizar todos los resguardos y entregar copia al usuario, los bienes no localizados deben mostrarse al auditor interno de la Universidad y asignar placas a los bienes para tener un control adecuado.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar.

5	Conciliación patrimonial	Diferencia determinada al 31 de diciembre de 2018 entre lo registrado en el SEFIP y el SICIPO.	Aclarar las diferencias en la próxima conciliación patrimonial que se presente ante la autoridad competente.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar.
6	Seguimiento a observaciones de la auditoría al área de logística.	Solicitud de baja de bienes extraviados negada por la Dirección de Patrimonio del Estado, por lo que se turno al área jurídica para su seguimiento.	Dar el seguimiento correspondiente hasta su resolución.	En proceso de análisis las pruebas y argumentos presentados.	En proceso de solventar.

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