



AUDITORIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA PRACTICADA A LA UNIVERSIDAD DEL MAR
AUDITORIA N° 01/2020. PERIODO AUDITADO: ENERO-DICIEMBRE 2019
AREA TITULAR RESPONSABLE: VICE-RECTORÍA DE ADMINISTRACIÓN
INFORME DE RESULTADOS OBTENIDOS Y SU SEGUIMIENTO AL MES DE MARZO 2020



N° Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION ACTUAL
<u>AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS</u>					
1	Bancos e Inversiones Temporales	Se continúan realizando traspasos entre cuentas bancarias que maneja la Institución.	Evitar esta situación en la medida de lo posible, en su caso reducirlas al mínimo justificándolo fehacientemente.	En transcurso de ser atendida	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).	Otras cuentas por cobrar y otros deudores diversos pendientes de recuperar, comprobar y/o regularizar.	Continuar con el seguimiento al caso en litigio, insistir en la recuperación de las CLC's, a efecto de saldar y depurar todas las cuentas afectadas que datan de 2016, incluyendo proyectos y cumplir con los requisitos establecidos en materia de acreditación de IVA.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
3	Almacenes	Diferencia determinada entre los totales del inventario de las tres librerías de la universidad reflejadas en el sistema utilizado para su control y el saldo reflejado en la balanza de comprobación al cierre del ejercicio 2019.	Conciliar las cifras contables con las que emite el sistema de inventario de las librerías a efecto de aclarar fehacientemente las diferencias determinadas.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar

4	Cuentas por Pagar. (Deudas por adquisiciones y servicios; Transferencias internas y asignaciones; Retenciones de imptos. por pagar; Retenciones del sistema de seg. Social; Otras retenciones y contribuciones, Pasivos a largo plazo)	Deudas originadas por CLC's 2016 no pagadas por la SEFIN.	Continuar las gestiones ante la SEFIN para que liquiden las clc's 2016 comprobadas, o en su caso compensar contra ingresos pendientes de concentrar previa autorización competente.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
		Diferencia determinada en los Pasivos generados de provisiones de impuestos y sueldos por pagar 2019.	Cada cierre de mes depurar y realizar los registros contables procedentes con la finalidad de reflejar saldos reales. Las diferencias deben aclararse y proceder a las correcciones procedentes.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
		Cuentas por depurar de ejercicios anteriores, mismas que se han observado en auditorias anteriores.	Depurar a la brevedad las cuentas observadas, insistiendo en reflejar información financiera real y oportuna.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
		Deudas por convenio (Ingresos captados detallados en la observación 6.	Se mencionan en la observación 6.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
5	Impuesto al Valor Agregado (IVA).	Diferencias determinadas debido a la acreditación errónea del IVA, se presume que no tienen correspondencia con los ingresos percibidos y declarados al SAT. Adicionalmente se aceptan retenciones de IVA sin estar obligados, mismas que son enteradas al SAT pero de manera incorrecta.	Presentar declaraciones complementarias en los casos que procedan y sujetarse a lo dispuesto en la Ley en la materia respecto al acreditamiento del IVA y presentar declaraciones para el entero del IVA retenido.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar

6	Ingresos.	Ingresos captados en 2016 y ejercicios anteriores pendientes de concentrar a la Secretaría de Finanzas (SEFIN). No se emiten cfdi's por la totalidad de los ingresos captados, y en algunos casos no se detalla la descripción de la venta realizada.	Regularizar ante la SEFIN los ingresos pendientes de concentrar para cumplir con la ley de ingresos vigente que corresponda. Emitir cfdi's por todos los ingresos que se captan y detallar claramente el concepto de la operación que se realiza.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
7	Gasto Presupuestal	En la comprobación de viáticos, existen erogaciones que no están respaldadas con un cfdi (taxis), así mismo se detectaron falta de firmas en el formato de anticipo de viáticos, por parte de los trabajadores.	Reducir el pago de taxis y todo gasto que no reúna requisitos fiscales, en su caso, acumularlos al ingreso del trabajador para los efectos fiscales que procedan conforme a la ley fiscal en la materia.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar
8	Proyectos. (CONACyT, PADES, PIEE, PRODEP, PFCE. SEMARNAT, Ejercicio 2019)	De los proyectos Conacyt "Evaluación del potencial..." los informes no se han presentado. Del proyecto "Estudio de limite de cambio..." no se localizaron las actas de entrega recepción de las acciones concluidas y no se ha cancelado la cuenta bancaria. observaciones administrativas en la comprobación de pasajes aéreos y viáticos.	Obtener constancia de finiquitos en todos los proyectos concluidos y cancelar las cuentas bancarias respectivas. En las comprobaciones de pasajes aéreos anexar el pase abordar y mejorar los controles internos en materia de comprobación de viáticos.	En transcurso de ser atendida	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	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 y corregir los datos de las claves que se encontraron con errores.	En transcurso de ser atendida.	En proceso de solventar.
2	Programa Anual de Adquisiciones.	No se puso a disposición del público en general el Programa Anual de conformidad a la legislación aplicable.	En lo sucesivo cumplir con la publicación del Programa en los términos establecidos en la Ley respectiva.	En transcurso de ser atendida.	En proceso de solventar.
3	Resguardos. (en los tres campus)	No se localizaron algunos bienes y existen bienes resguardados que carecen de placas que contengan la numeración asignada para su control oficial.	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 todos los bienes para tener un control adecuado.	En transcurso de ser atendida.	En proceso de solventar.
4	Conciliación patrimonial al 31 de diciembre de 2019.	Diferencias detectadas entre el sistema contable (SEFIP) y el sistema de control patrimonial (SICIPO), debido a bienes adquiridos que no han llegado a la Universidad.	En cuanto lleguen los bienes a la Universidad, registrar los bienes pendientes en el sistema patrimonial (SICIPO) y con ello aclarar las diferencias detectadas.	En transcurso de ser atendida.	En proceso de solventar.

Nº Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION ACTUAL
<u>AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE PROYECTOS, CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO</u>					
1	Obras por Licitación. (3 obras revisadas recurso FAM y una obra con recurso FONREGIÓN)	A) Las adendas por ampliación de montos y plazos no fueron comunicados a la Contraloría. B) En la obra "Terminación del sistema..." la fianza de anticipo fue otorgada por un importe menor. C) No se localizaron las licencias de construcción, ni dictamen de impacto ambiental. D) La emp. "Innovamos ..." presentó opinión de cumplimiento de oblig. fiscales no actualizada y no presentó aviso de terminación de las obras ante el IMSS.	Comunicar a la Contraloría las modificaciones a los contratos. Verificar detalladamente las fianzas otorgadas y no poner en riesgo los recursos. Obtener oportunamente las lic. de construcción y dictámenes de impacto amb. Las opiniones de cump. de oblig. deben ser actualizadas a la firma del contrato y obtener aviso ante el IMSS de conclusión de la obra. Tener cuidado con las fechas de actas administrativas de supervisión a efecto de evitar confusiones.	En transcurso de ser atendida	En proceso de solventar.

ELABORÓ

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