



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



| Nº 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.                                                 | Cancelar partida y realizar el registro respectivo                                                                                                                                                                                        | En transcurso de ser atendida | En proceso de solventar |
|                                                            |                                        | Traspasos entre cuentas bancarias.                                                                        | Se reitera evitar realizar traspasos entre cuentas.                                                                                                                                                                                       | En transcurso de ser atendida | En proceso de solventar |
|                                                            | Inversiones.                           | Sin observaciones.                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                         |
| 3                                                          | Cuentas por cobrar.                    | Otras cuentas por cobrar, otros deudores y anticipos a proveedores pendientes de recuperar y/o comprobar. | 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 recursos los 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. |                         |
|   |                                   |                                                                                          |                                                                                                                                             |                                |                         |

| Nº Obs.                                                | RUBRO REVISADO                               | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                     | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                                       | ACCIONES DE SOLVENTACIÓN      | SITUACION ACTUAL         |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS</b> |                                              |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                       |                               |                          |
| 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 (NOL) los pagos de los finiquitos.                                                                                                                 | Integrar los pagos de finiquitos en el NOL.                                                                                                                                           | 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. |
|   |                                                        |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                        |                               |                          |

| Nº<br>Obs. | RUBRO<br>REVISADO | OBSERVACIONES | RECOMENDACIONES | ACCIONES DE SOLVENTACIÓN | SITUACION<br>ACTUAL |
|------------|-------------------|---------------|-----------------|--------------------------|---------------------|
|------------|-------------------|---------------|-----------------|--------------------------|---------------------|

**AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES**

|   |                  |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                 |                                |                          |
|---|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| 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<br>Obs.                                      | RUBRO<br>REVISADO        | OBSERVACIONES                                                                                                                                                           | RECOMENDACIONES                                                                                          | ACCIONES DE SOLVENTACIÓN       | SITUACION<br>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