

| Nº Obs. | RUBRO REVISADO | OBSERVACIONES | RECOMENDACIONES | ACCIONES DE SOLVENTACION | SITUACION ACTUAL |
|------------|--|---|---|--------------------------|---|
| | | | | | AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS |
| 1 | Fondos fijos de caja. | Diferencias determinadas en los arqueos practicados. | Aclarar diferencias y tomar medidas preventivas para evitarlas. | En proceso de revisión | En proceso de solventar |
| 2 | Bancos. | Partida en conciliación con antigüedad mayor a dos meses. | Cancelar partida y realizar el registro respectivo | En proceso de revisión | En proceso de solventar |
| | Traspasos entre cuentas bancarias. | Traspasos entre cuentas bancarias. | Se reitera evitar realizar traspasos entre cuentas. | En proceso de revisión | En proceso de solventar |
| 3 | Cuentas por cobrar. | Inversiones. | 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 proceso de revisión | En proceso de solventar |
| | Cumplimiento de obligaciones fiscales. | Sin observaciones. | | | |

| | | | |
|--|--|------------------------|-------------------------|
| Adeudos con proveedores no reales, derivados de registros del sistema (inversión). | Cancelar los saldos contra resultado del ejercicio, previa ministración de CLC (inversión). | En proceso de revisión | En proceso de solventar |
| Adeudos con proveedores no reales, debido a que la SEFIN no ha ministrado recursos CLC's. | Cancelar estos saldos, una vez que la SEFIN deposite los recursos correspondientes. | En proceso de revisión | En proceso de solventar |
| Retenciones de impuestos por pagar a c.p., en ambos casos realizar las pendientes de regularizar (ISSS, IVA y 2.5% por servicios de inspección). | Depurar la cta. ISSS, analizar las cuentas de IVA, por procedan, y enterar el 2.5% en cuanto se reciba la ministración respectiva. | En proceso de revisión | 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 proceso de revisión | 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 ADEFAS. | En proceso de revisión | En proceso de solventar |
| Otras cuentas por pagar a c.p., por préstamos entre cuentas bancarias. | Realizar los movimientos contables y presupuestales para saldar las cuentas. | En proceso de revisión | 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 proceso de revisión | 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. | En proceso de revisión |
| 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 proceso de revisión |
| Proyectos. | Sin observaciones (PRODEP, PROFOCIE, ProExES, CONACYT, PRODER y SEDAPA). | Continuar presentando oportunamente los informes respectivos ante las autoridades competentes. | En proceso de solventar |

| Nº Obs. | RUBRO REVISADO | OBSERVACIONES | RECOMENDACIONES | ACCIONES DE SOLVENTACIÓN | SITUACION ACTUAL |
|--|--|---|---|--------------------------|--------------------------|
| AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS | | | | | |
| 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 proceso de revisión | En proceso de solventar. |
| 2 | Cálculos de ISR mensual por salarios. | Diferencias determinadas en la retención del impuesto. | Aclarar las diferencias determinadas. | En proceso de revisión | 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 proceso de revisión | En proceso de solventar. |
| 4 | Cálculos de ISR anual. | Diferencias por compensar a favor de 2 trabajadores. | Aplicar las compensaciones determinadas. | En proceso de revisión | 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. | | |
| | 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 proceso de revisión | 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. | Diferencias en la verificación física de los inventarios en los almacenes de los tres campus. | Aclarar las diferencias con la documentación comprobatoria que las respalde fehacientemente, en su caso, proceder a la recuperación de los faltantes. | En proceso de revisión | En proceso de solventar. |
| 2 | Compras mayores. | Compras 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 proceso de revisión | En proceso de solventar. |
| 3 | Control Interno. | Errores de forma en algunos controles establecidos en el almacén. | Mejorar los controles internos establecidos | En proceso de revisión | En proceso de solventar. |

| Nº Obs. | RUBRO REVISADO | OBSERVACIONES | RECOMENDACIONES | ACCIONES DE SOLVENTACIÓN | SITUACION ACTUAL |
|--|--------------------------|---|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA</u> | | | | | |
| 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 proceso de Revisión | 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 proceso de Revisión | En proceso de solventar. |

ELABORÓ

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