Nº Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	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.	Se reitera evitar realizar traspasos entre cuentas.	En proceso de revisión	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 proceso de revisión	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 proceso de revisión	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 proceso de revisión	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 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 prestamos 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	En proceso de solventar
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	En proceso de solventar
	Proyectos.	Sin observaciones (PRODEP, PROFOCIE, ProExES, CONACYT, 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
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.			
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 proceso de revisión	En proceso de solventar.

Nº Obs.	RUBRO REVISADO	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACCIONES DE SOLVENTACIÓN	SITUACION 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 proceso de revisión	En proceso de solventar.
2	Compras mayores.	Compras directas autorizadas por el comité de adquisiciones que rebasan los limites 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
AREA REVISADA: DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA					
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