



**AUDITORIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA A LA
UNIVERSIDAD DEL ISTMO**
Periodo: Junio-diciembre 2014 y Enero Marzo 2015.
No. de auditoría: 06-2015

Área revisada: Departamento de Recursos Financieros

OBSERVACIONES:

Rubro revisado	Observaciones
Fondos fijos de caja	Sin observaciones
Bancos	Sin observaciones
Cuentas por cobrar	Comprobaciones tardías. Falta de cobertura presupuestal. Falta depuración de saldos.
Cuentas por pagar	Importe pendiente de solicitar. Regularización de cuentas.
Retenciones de impuestos y otras retenciones por pagar a corto plazo y prueba de contribuciones por pagar	Existen partidas pendientes de regularizar
Impuesto al Valor Agregado	No se realizó el cálculo correctamente
Cumplimiento de obligaciones fiscales	Inconsistencias detectadas
Pago de recargos y actualizaciones por impuestos del año 2013	Pagos por recargos y actualizaciones
Ministraciones de fondos por pagar a cp	Pago de crédito fiscal
Ingresos	Falta de control en ingresos
Gasto presupuestal	Falta de requisitos en comprobación
Proyectos	Falta constancia de liberación

RECOMENDACIONES:

Seguir realizando los registros contables apropiados y oportunos a las diferentes cuentas de bancos como se han venido haciendo a la fecha.

Poner estricta atención en los gastos por comprobar aplicando controles y que estas cuentas sean canceladas de forma oportuna.

Realizar el registro de los gastos ya comprobados una vez que se tenga la cobertura presupuestal
Vigilar el cierre de todos los meses el saldo de las cuentas contables para asegurarse que reflejen cifras reales y conciliadas.

Gestionar y agilizar ante la SEFIN vía CLC el importe pendiente de amortizar.

Es importante agilizar e ir realizando los registros contables apropiados y oportunos para evitar que se prolongue por más tiempo la antigüedad de saldos de las cuentas contables.

Se deberá determinar el IVA correspondiente y presentar declaraciones complementarias.

Se debe dar puntual seguimiento al cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Para efectos de una adecuada transparencia en el manejo de recursos, se deberá someter a la autorización del H. Consejo Académico de la Universidad como órgano supremo universitario.

Mantener la continuidad del pago que se realiza mes con mes ante la SEFIN hasta cubrirlo en su totalidad

Llevar un mejor control en los ingresos obtenidos

El Departamento de Recursos financieros no deberá de recibir ninguna comprobación que carezca de los requisitos que soporte el gasto realizado

Agilizar las acciones necesarias para contar con el aval que se han terminado satisfactoriamente tanto técnica como financieramente

Área revisada: Departamento de Recursos Materiales

OBSERVACIONES:

Rubro revisado	Observaciones
Inventarios	Sin observaciones.
Activos fijos del inventario del almacén	Sin observaciones.
Revisión de proceso de adquisición	Sin observaciones
Resguardos	Se detectan faltantes y sobrantes
Conciliación patrimonial del Activo fijo	Diferencia de bienes muebles e inmuebles entre el Sistema de contabilidad (SINPRES) y el sistema de control de inventarios (SICIPO)

RECOMENDACIONES:

Reasignar los activos que tenga otro usuario físico, para que pasen a su resguardo personal y se tenga un mejor control en la ubicación de los mismos.

Conciliar las cifras con el área de contabilidad, ya que todos los bienes deben ser registrados a valor de adquisición.

Área revisada: Departamento de Supervisión de obras

OBSERVACIONES:

Rubro revisado	Observaciones
Administración directa	No cuenta con dictamen de impacto ambiental.

RECOMENDACIONES:

Realizar las gestiones para obtener el documento e integrarlo al expediente de obra y que este se encuentre debidamente requisitado.