



**AUDITORIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA A LA  
UNIVERSIDAD DEL ISTMO**  
Periodo: Abril-diciembre 2015 y Enero Junio 2016.  
No. de auditoría: 05-2016

**Área revisada: Departamento de Recursos Financieros**

**OBSERVACIONES:**

Rubro revisado	Observaciones
Fondos fijos de caja	Falta de comprobación oportuna
Bancos	Las comprobaciones de gastos no se han realizado de manera oportuna Existen partidas en conciliación
Cuentas por cobrar	Existen partidas pendientes de regularizar
Cuentas por pagar	Existen saldos mayores a 2 meses
Impuesto al valor agregado	Falta de control en facturación
ISR retenido por honorarios asimilables	No se efectuó el pago oportuno
ISR retenido por honorarios profesionales y arrendamiento	No se efectuó el pago oportuno
Ingresos pendientes de concentrar	No se realizó la solicitud ante las estancias correspondientes para llevar a cabo la cancelación de la cuenta.
Ingresos Librería Juchitán	Bajo volumen en ventas.
Gasto presupuestal	Falta de documentación comprobatoria
Proyectos	Falta constancia de liberación
Cumplimiento de obligaciones fiscales	Sin observación

**RECOMENDACIONES:**

La comprobación de los fondos se deberá realizar en el mismo mes en el que se otorgan los recursos.

Poner estricta atención a los gastos por comprobar atendiendo e imponiendo controles

Reforzar el control interno a efecto de que los registros no se encuentren en conciliación por un periodo mayor a 2 meses.

Agilizar y realizar los registros contables apropiados y oportunos.

Establecer medidas de control interno.

Enterar el impuesto en el momento en que se paga el gasto respectivo

Solicitar la autorización ante el H. Consejo Académico para la cancelación de saldos.

Establecer acciones de promoción y cumplir con las principales funciones de la Universidad que es la Difusión de la Cultura entre la población.

Solicitar las facturas por los gastos realizados.

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

## Área revisada: Departamento de Recursos Humanos

### OBSERVACIONES:

Rubro revisado	Observaciones
Expediente de personal	Contantes contratos por tiempo determinado.
ISR retenido por salarios	Sin observaciones.
Cálculos anuales	Se realizó cálculo anual a trabajadores obligados a presentar su declaración de forma personal.
Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	No se consideraron todos los conceptos para el cálculo.
Calculo de la prima de riesgo de trabajo	Sin observaciones.
Salario Diario Integrado	Sin observaciones.
Registro de incapacidades en el SUA	Sin observaciones.
Incidencias	Registro incorrecto de entradas y salidas
Cuestionario de cumplimiento de obligaciones fiscales	Sin observaciones.

### RECOMENDACIONES:

Aplicar lo estipulado en la Ley Federal del Trabajo respecto a los periodos de prueba.

Dejar de realizar el cálculo anual a trabajadores cuyos ingresos son superiores a \$400,000.00 según disposiciones fiscales.

Efectuar las declaraciones complementarias.

Monitoreo contantes de los registros del tiempo destinado para cada trabajador.

## Área revisada: Departamento de Apoyo Logístico

### OBSERVACIONES:

Rubro revisado	Observaciones
Resguardos	Existen activos fijos que no se encontraron en el lugar que especifica el resguardo.
Conciliación patrimonial al 30 de junio de 2016	Diferencia de bienes muebles e inmuebles entre el Sistema de contabilidad (SINPRES) y el sistema de control de inventarios (SICIPO)

### RECOMENDACIONES:

Actualizar los resguardos tanto del nuevo resguardante dando de alta estos bienes, como del anterior resguardante a quien se deberá dar de baja esos bienes.

Actualizar y conciliar cifras entre los dos sistemas.