



AUDITORIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA A LA
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA SUR
Periodo: Octubre 2018 a Agosto 2019
No. De Auditoría: 07- 2019

No. de hojas: 1 de 4

OBSERVACIONES

Rubro Revisado	Observaciones
	<u>RECURSOS FINANCIEROS</u>
Bancos	Sin observaciones.
Cuentas por cobrar	
Gastos a comprobar	Algunas comprobaciones se efectuaron en un período mayor a 2 meses
Provisiones de terceros	Sin observaciones
Otros deudores	Sefin promep 2012.- verificar procedimiento para cancelación de saldo. Banamex.- bonificación de comisiones bancarias pendiente por parte del banco. Anticipo a contratistas: Sin observaciones.
Cuentas por pagar (Pasivos)	
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	Sin observaciones.
Retenciones del sistema de seguridad social	Sin observaciones.
Otras retenciones y contribuciones por pagar	Salarios retenidos: Importe correspondiente a una pensión alimenticia debido a falta de la respuesta por parte del juzgado que lleva el caso.



AUDITORIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA A LA
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA SUR
Periodo: Octubre 2018 a Agosto 2019
No. De Auditoría: 07- 2019

No. de hojas: 2 de 4

Ingresos	Sin observaciones.
Gasto presupuestal	Poner el sello de entrada al almacén a las impresiones de los comprobantes fiscales que se anexan a las pólizas contables. Falta de documentación soporte en las pólizas de diario.
Proyectos	Sin observaciones.
RECOMENDACIONES	Dar seguimiento a los anticipos a trabajadores por comisiones encomendadas para su comprobación oportuna. Verificar el procedimiento llevado a cabo para la cancelación el saldo de la cuenta Sefin promep 2012. Dar seguimiento a la bonificación de comisiones bancarias por parte de Banamex. Dar seguimiento a la falta de respuesta por parte del juzgado que lleva el caso de la pensión alimenticia. Gasto presupuestal.- Recabar sello del almacén en facturas que amporen compras de bienes o mercancías. Integrar el soporte documental a las pólizas de diario.
	<u>RECURSOS HUMANOS</u>
Expedientes de personal	Sin observaciones.
Cálculo anual ISR por salarios	Se determinaron diferencias vs. Los cálculos realizados por auditoría interna.
Retención de ISR por finiquitos	Evitar considerar el uso de la tarifa diaria para este tipo de pagos.
Retención y entero de ISR por salarios	En la verificación de los importes enterados mes a mes al SAT falta considerar el importe que arrojan los archivos xml´s vigentes, que se obtengan de la página del SAT.



AUDITORIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA A LA
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA SUR
Periodo: Octubre 2018 a Agosto 2019
No. De Auditoría: 07- 2019

No. de hojas: 3 de 4

Impuesto sobre nómina	Aun cuando al llevar a cabo ésta prueba no se determinaron diferencias, falta considerar el importe que arrojan los archivos xml´s vigentes, que se obtengan de la página del SAT, para poder hacer los cálculos con base en la fecha de pago al trabajador.
Incidencias	Sin observaciones.
Cuestionario de cumplimiento de obligaciones fiscales	Se nos proporcionaron copia de oficios invitación que amparan observaciones del SAT, correspondiente a los ejercicios 2015 a 2018.
RECOMENDACIONES	Hacer una prueba de los totales del cálculo anual del ISR según los archivos xml´s vigentes, que se obtengan de la página del SAT, vs. Los totales registrados y enterados. Hacer una prueba de los totales de ISR Retenido según los archivos xml´s vigentes, que se obtengan de la página del SAT, vs. Los totales registrados y enterados. Evitar considerar el uso de la tarifa diaria para los pagos de finiquitos. Del impuesto sobre nómina volver a hacer los cálculos tomando como base los archivos xml´s vigentes, que se obtengan de la página del SAT, vs. Los totales registrados y enterados. Dar seguimiento a las observaciones del SAT según oficios invitación recibida, correspondiente a los ejercicios 2015 a 2018.
	<u>RECURSOS MATERIALES</u>
Inventarios	Se observaron algunos artículos donde no vienen plasmados su número de inventario en el anaquel donde se encuentran ubicados.
Prueba de salidas de Almacén	Sin observaciones.
Programa Anual de Adquisiciones	Sí se elaboró pero no se puso a disposición del público en general.



AUDITORIA FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA A LA
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA SUR
Periodo: Octubre 2018 a Agosto 2019
No. De Auditoría: 07- 2019

No. de hojas: 4 de 4

Resguardos	Falta de emplacar las butacas que se encuentran en la sala de anatomía y disección con el número que emite el SICIPO.
Conciliación patrimonial	Al 30 de junio hay una diferencia entre el monto total según el SICIPO vs. La emitida en el Estado de Situación Financiera (SEFIP).
Compras mayores	Dentro de las partidas revisadas faltó un cuadro comparativo con por lo menos 3 cotizaciones.
Solventación a observaciones de auditorías anteriores.	Atender nuestra recomendación de la auditoría anterior en relación al número de bienes controlados por la persona encargada del control de los bienes y equipos de la Universidad.
RECOMENDACIONES	<p>Revisar los anaqueles en el almacén para que todos los artículos tengan su etiqueta con el número de inventario.</p> <p>En lo sucesivo cumplir con las disposiciones legales correspondientes en relación a publicar el programa anual de adquisiciones tanto en el Compra Net como en la página oficial de la Universidad.</p> <p>Emplacar lo antes posible las butacas mencionadas con el número que emite el SICIPO.</p> <p>En relación a la Conciliación Patrimonial, se debe dar seguimiento a las diferencias existentes entre ambos sistemas, y hacer las correcciones correspondientes.</p> <p>Si bien es cierto que sólo se observó un caso, en lo sucesivo cumplir con las disposiciones legales correspondientes en relación a la totalidad de las adquisiciones.</p> <p>Atender nuestra recomendación de la auditoría anterior en relación al número de bienes controlados por la persona encargada del control de los bienes y equipos de la Universidad.</p>