



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 6

INFORME DE ACLARACIONES

| 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 6

| | |
|--------------------------------|---|
| 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. |
| ACLARACIONES REALIZADAS | Se van a reforzar las medidas de control para obtener las comprobaciones de viáticos otorgadas a los trabajadores dentro del mismo mes en que sean pagadas. Verificaremos el procedimiento llevado a cabo para la cancelación el saldo de la cuenta Sefin promep 2012, para una vez analizado con detenimiento hacer las correcciones que en su caso correspondan. Hemos estado al tanto a la bonificación de comisiones bancarias por parte de Banamex, tan pronto se reciba se harán los ajustes contables que procedan. Estaremos pendientes de la respuesta por parte del juzgado que lleva el caso de la pensión alimenticia. En cuanto a las observaciones del apartado de Gasto Presupuestal ya se giraron las instrucciones para que las mismas queden atendidas. |



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 6

| | |
|---|--|
| | |
| | <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. |
| 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 |



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 6

| | |
|---------------------------------|--|
| | <p>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.</p> |
| ACLARACIONES REALIZADAS | <p>En relación al Cálculo anual ISR por salarios, y de los cálculos de retenciones mensuales, se está trabajando en obtener los archivos en formato xml expedidos por la UNSIS, incluyendo los del mes de diciembre, y así poder llevar a cabo la verificación de los cálculos de auditoría. En relación al ISR por finiquitos se va a comentar esta situación con los supervisores del área correspondiente de la Secretaría de Administración para ajustar el cálculo del impuesto de acuerdo a lo observado por auditoría interna, ya que dichos supervisores son quienes solicitan que el cálculo se realice con base en la tarifa diaria. Del impuesto sobre nómina se está trabajando en obtener la información para poder hacer nuevamente los cálculos con base en los xml. En relación a los oficios invitación que amparan observaciones del SAT, correspondiente a los ejercicios 2015 a 2018, se continúa trabajando en ellos, comentando que algunos ya fueron atendidos en su totalidad.</p> |
| | <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. |
| Resguardos | Falta de emplacar las butacas que se encuentran en la sala de anatomía y disección con el número que emite el SICIPO. |



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: 5 de 6

| | |
|--|---|
| 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> |
| ACLARACIONES REALIZADAS | <p>Ya se giraron instrucciones para etiquetar la totalidad de los anaqueles que contengan mercancías en el almacén.</p> <p>Para este año se considerará lo observado en relación al programa anual de adquisiciones.</p> <p>Las butacas de la sala de anatomía y disección ya les fueron colocadas sus respectivas placas con el número que emite el SICIPO.</p> <p>En relación a la Conciliación Patrimonial se informa que se le da seguimiento</p> |



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: 6 de 6

permanentemente, la mayor parte de la diferencia se debe a la falta del avalúo catastral, mismo que ya se había hecho en años anteriores pero no resulto con cifras reales, razón por la cual no sirvió para estos efectos.
Se tendrá cuidado en la elaboración de los cuadros comparativo con por lo menos 3 cotizaciones, para cubrir con la norma.
Finalmente informamos que atenderemos la recomendación en relación al número de bienes controlados por la persona encargada del control de los bienes y equipos de la Universidad.

L.C.E. Erick Alexis Ochoa Valencia
Vicerrector administrativo