



Auditoría Financiera y Administrativa a la UNIVERSIDAD DEL ISTMO

Periodo: Julio-Diciembre 2016 y Enero-Marzo 2017
No. de auditoría: 03-2017

Área revisada: Departamento de Recursos Financieros

OBSERVACIONES

OBSERVACIONES

RUBRO

Fondos fijos de caja	Sin observaciones	
Bancos	Sin observaciones	
Cuentas por cobrar:		
Cuentas por venta de bienes y prestación de servicios	Saldo por falta de partida presupuestal	
Gastos a comprobar	Tardanza en comprobar gastos	
Provisiones a terceros	Saldo por falta de partida presupuestal	
Otros deudores	Pendiente de purar cuentas de ejercicios anteriores	
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a C.P.	Sin observaciones	
Bienes	Sin observaciones	
Prestación de servicios	Por amortizar en meses posteriores	
Otros deudores diversos a largo plazo	Pendiente status de litigio	
Cuentas por Pagar a corto plazo		
Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a cp	Sin observaciones	
Contratación de servicios	Sin observaciones	
Adeudos a terceros	Prestamos por déficit presupuestario	
Impuestos y derechos	Sin observaciones	
Ingresos	Error en un ingreso no objeto de IVA	
Cumplimiento de obligaciones fiscales	Sin observaciones	

RECOMENDACIONES

De manera general se recomienda regularizar a la brevedad posible, las cuentas por cobrar observadas, de conformidad a la disponibilidad presupuestal existente, comprobando mediante CLC las erogaciones realizadas, registrando los movimientos contables respectivos que cancelen las mismas.

es necesario que se tengan en claro cuáles son los actos o actividades que se encuentran gravadas para IVA (enajenación, prestación de servicio, arrendamiento e importación o exportación de bienes y servicios), por lo que al no caer en alguno de éstos, no es objeto de ese impuesto, lo que se deberá tener en cuenta en lo sucesivo.



Auditoría Financiera y Administrativa a la UNIVERSIDAD DEL ISTMO

Periodo: Julio-Diciembre 2016 y Enero-Marzo 2017
No. de auditoría: 03-2017

Área revisada: Departamento de Recursos Materiales

OBSERVACIONES

RUBRO

OBSERVACIONES

Inventario de almacén
Programa Anual de Adquisiciones
Activos fijos del inventario del almacén
Resguardos
Conciliación patrimonial al 31/03/2017

Artículos sin costo
Sin observaciones
Sin observaciones
Bienes no localizados físicamente y equipos personales no declarados.
Diferencia de bienes entre el sistema de contabilidad y el sistema de control de inventarios

RECOMENDACIONES

Ingresar debidamente con su costo, todos los artículos que ingresen al almacén, actualizar al 100% los bienes resguardados y verificar la diferencia en la conciliación patrimonial.